

麗嬰房股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國104及103年第2季

地址：台北市內湖區陽光街321巷60號

電話：(02)8797-6699

S 目 錄 S

項	目 頁	次	財 務 報 告 附 註 編 號
一、封 面	1		-
二、目 錄	2		-
三、會計師核閱報告	3		-
四、合併資產負債表	4		-
五、合併綜合損益表	5~6		-
六、合併權益變動表	7		-
七、合併現金流量表	8~9		-
八、合併財務報告附註			
(一) 公司沿革	10		一
(二) 通過財務報告之日期及程序	10		二
(三) 新發布及修訂準則及解釋之適用	10~18		三
(四) 重大會計政策之彙總說明	18~19		四
(五) 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源	19		五
(六) 重要會計項目之說明	19~49		六~三七
(七) 關係人交易	49~51		三八
(八) 質抵押之資產	52		三九
(九) 重大或有負債及未認列之合約承諾	52		四十
(十) 重大之災害損失	-		-
(十一) 重大之期後事項	-		-
(十二) 其他	53~55		四一
(十三) 附註揭露事項			
1. 重大交易事項相關資訊	55		四二
2. 轉投資事業相關資訊	55		四二
3. 大陸投資資訊	55~56		四二
(十四) 部門資訊	56~57		四三

會計師核閱報告

麗嬰房股份有限公司 公鑒：

麗嬰房股份有限公司及其子公司民國 104 年及 103 年 6 月 30 日之合併資產負債表，暨民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之合併綜合損益表、民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日合併權益變動表及合併現金流量表，業經本會計師核閱竣事。上開合併財務報表之編製係管理階層之責任，本會計師之責任則為根據核閱結果出具報告。

除下段所述者外，本會計師係依照審計準則公報第 36 號「財務報表之核閱」規劃並執行核閱工作。由於本會計師僅實施分析、比較與查詢，並未依照一般公認審計準則查核，因是無法對上開合併財務報表之整體表示查核意見。

如合併財務報表附註十四所述，民國 104 年及 103 年 6 月 30 日採用權益法之投資餘額分別計新台幣 105,383 仟元及 105,793 仟元，及其民國 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之綜合損益淨額分別計新台幣(11,668)仟元及(15,508)仟元，民國 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日認列之綜合損益淨額分別計新台幣(7,467)仟元及(9,663)仟元，暨合併財務報表附註四二附註揭露事項所述轉投資事業相關資訊，係依據被投資公司同期間未經會計師核閱之財務報表認列與揭露。

依本會計師核閱結果，除上段所述該等被投資公司財務報表倘經會計師核閱，對合併財務報表可能有所調整之影響外，並未發現第一段所述合併財務報表在所有重大方面有違反證券發行人財務報告編製準則、經金融監督管理委員會認可之國際會計準則第 34 號「期中財務報導」而須作修正之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所
會計師 葉 淑 娟



葉淑娟

行政院金融監督管理委員會核准文號
金管證審字第 0990031652 號

會計師 施 景 彬



施景彬

財政部證券暨期貨管理委員會核准文號
台財證六字第 0920123784 號

中 華 民 國 104 年 8 月 13 日



民國 104 年 6 月 30 日暨民國 103 年 12 月 31 日及 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

代 碼 資	104年6月30日 (經核閱)			103年12月31日 (經查核)			103年6月30日 (經核閱)		
	產 金	額	%	金	額	%	金	額	%
流動資產									
1100	現金及約當現金 (附註六)	\$ 610,430	8	\$ 849,033	10	\$ 773,145	10		
1110	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動(附註七及三九)	20,481	-	28,392	-	26,308	-		
1125	備供出售金融資產—流動(附註八及二九)	1,521	-	1,597	-	1,827	-		
1150	應收票據 (附註十)	43,768	1	46,264	1	41,361	1		
1170	應收帳款—淨額 (附註十)	773,976	11	1,054,050	13	719,878	10		
1180	應收關係人款項 (附註三八)	2,141	-	32,467	1	19,054	-		
1200	其他應收款—淨額 (附註十及三九)	53,239	1	91,130	1	76,471	1		
1220	本期所得稅資產	3,726	-	10,184	-	10,162	-		
130X	存貨 (附註十一)	2,287,352	32	2,513,953	31	2,113,515	29		
1412	預付租賃款 (附註十九)	3,736	-	3,838	-	3,632	-		
1429	預付款項	231,067	3	244,742	3	262,995	4		
1460	待出售非流動資產 (附註十二及十四)	-	-	-	-	39,515	1		
1470	其他流動資產 (附註二十)	3,494	-	4,104	-	3,899	-		
11XX	流動資產合計	<u>4,034,931</u>	<u>56</u>	<u>4,879,754</u>	<u>60</u>	<u>4,091,762</u>	<u>56</u>		
非流動資產									
1543	以成本衡量之金融資產—非流動 (附註九)	12,584	-	12,584	-	15,880	-		
1550	採用權益法之投資 (附註十四及二九)	105,383	2	121,802	1	105,793	1		
1600	不動產、廠房及設備 (附註十五及三九)	1,619,661	23	1,701,528	21	1,663,040	23		
1760	投資性不動產 (附註十六及三九)	876,266	12	892,572	11	884,803	12		
1805	商譽 (附註十七)	11,423	-	11,423	-	11,423	-		
1821	無形資產 (附註十八)	31,710	-	34,809	-	29,844	-		
1840	遞延所得稅資產	243,846	3	234,863	3	267,136	4		
1920	存出保證金	117,719	2	121,317	1	118,477	2		
1985	長期預付租賃款 (附註十九)	137,589	2	142,837	2	136,790	2		
1990	其他非流動資產 (附註二十)	1,349	-	43,538	1	41,873	-		
15XX	非流動資產合計	<u>3,157,530</u>	<u>44</u>	<u>3,317,273</u>	<u>40</u>	<u>3,275,059</u>	<u>44</u>		
1XXX	資 產 總 計	<u>\$ 7,192,461</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,197,027</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,366,821</u>	<u>100</u>		
負債及權益									
流動負債									
2100	短期借款 (附註二一及三八)	\$ 585,554	8	\$ 695,689	9	\$ 521,287	7		
2110	應付短期票券 (附註二二)	-	-	24,988	-	24,993	-		
2150	應付票據 (附註二五)	12,189	-	11,437	-	10,775	-		
2170	應付帳款 (附註二五)	811,947	11	958,963	12	689,139	9		
2180	應付關係人款項 (附註三八)	4,748	-	5,902	-	46,021	1		
2213	應付設備款	17,355	-	48,676	1	33,496	1		
2219	其他應付款 (附註二六)	537,042	8	682,208	8	479,057	7		
2230	本期所得稅負債	9,693	-	12,971	-	4,684	-		
2250	負債準備—流動 (附註二七)	10,047	-	24,911	-	4,793	-		
2313	遞延收入 (附註二六)	16,383	-	14,412	-	12,738	-		
2315	預收款項	158,172	2	115,916	2	123,192	2		
2321	一年內到期應付公司債 (附註二三)	594,561	8	-	-	-	-		
2322	一年內到期長期借款 (附註二四及三九)	180,348	3	69,340	1	96,453	1		
2399	其他流動負債 (附註二六)	40,235	1	30,767	-	29,622	-		
21XX	流動負債合計	<u>2,978,274</u>	<u>41</u>	<u>2,696,180</u>	<u>33</u>	<u>2,076,250</u>	<u>28</u>		
非流動負債									
2530	應付公司債 (附註二三)	-	-	589,428	7	584,340	8		
2540	長期借款 (附註二四及三九)	285,050	4	816,803	10	871,305	12		
2570	遞延所得稅負債	220,167	3	252,615	3	220,325	3		
2640	淨確定福利負債—非流動	354,448	5	349,622	4	373,849	5		
2645	存入保證金 (附註三八)	50,861	1	43,433	1	35,707	-		
25XX	非流動負債合計	<u>910,526</u>	<u>13</u>	<u>2,051,901</u>	<u>25</u>	<u>2,085,526</u>	<u>28</u>		
2XXX	負債合計	<u>3,888,800</u>	<u>54</u>	<u>4,748,081</u>	<u>58</u>	<u>4,161,776</u>	<u>56</u>		
歸屬於本公司業主之權益									
3110	普通股股本	2,112,958	29	2,112,958	26	2,112,958	29		
3200	資本公積	942,435	13	942,435	12	919,163	12		
保留盈餘									
3310	法定盈餘公積	177,552	2	177,552	2	177,552	2		
3320	特別盈餘公積	63,206	1	63,206	1	63,206	1		
3350	待彌補虧損	(170,766)	(2)	(93,803)	(1)	(175,871)	(2)		
3300	保留盈餘合計	69,992	1	146,955	2	64,887	1		
3400	其他權益	64,758	1	122,632	1	(6,872)	-		
3500	庫藏股票	(9,652)	-	-	-	-	-		
31XX	本公司業主之權益合計	<u>3,180,491</u>	<u>44</u>	<u>3,324,980</u>	<u>41</u>	<u>3,090,136</u>	<u>42</u>		
36XX	非控制權益	123,170	2	123,966	1	114,909	2		
3XXX	權益合計	<u>3,303,661</u>	<u>46</u>	<u>3,448,946</u>	<u>42</u>	<u>3,205,045</u>	<u>44</u>		
負債及權益總計									
		<u>\$ 7,192,461</u>	<u>100</u>	<u>\$ 8,197,027</u>	<u>100</u>	<u>\$ 7,366,821</u>	<u>100</u>		

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勸業聚信聯合會計師事務所民國104年5月13日會計師核閱報告)

董事長：王國城

經理人：張育韶

會計主管：呂玉珍



麗嬰房股份有限公司及子公司

合併綜合損益表

民國 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日以及民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元，惟每股虧損為新台幣元

代 碼		104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
4000	營業收入(附註三十及三八)	\$1,986,126	100	\$1,903,549	100	\$4,546,363	100	\$4,314,167	100
5000	營業成本(附註十一、三一及三八)	<u>1,028,875</u>	<u>52</u>	<u>972,534</u>	<u>51</u>	<u>2,323,319</u>	<u>51</u>	<u>2,242,305</u>	<u>52</u>
5900	營業毛利	<u>957,251</u>	<u>48</u>	<u>931,015</u>	<u>49</u>	<u>2,223,044</u>	<u>49</u>	<u>2,071,862</u>	<u>48</u>
	營業費用(附註三一及三八)								
6100	推銷費用	881,909	44	879,030	46	1,872,554	41	1,890,073	44
6200	管理費用	<u>215,970</u>	<u>11</u>	<u>205,414</u>	<u>11</u>	<u>430,645</u>	<u>10</u>	<u>402,720</u>	<u>9</u>
6000	營業費用合計	<u>1,097,879</u>	<u>55</u>	<u>1,084,444</u>	<u>57</u>	<u>2,303,199</u>	<u>51</u>	<u>2,292,793</u>	<u>53</u>
6900	營業損失	(<u>140,628</u>)	(<u>7</u>)	(<u>153,429</u>)	(<u>8</u>)	(<u>80,155</u>)	(<u>2</u>)	(<u>220,931</u>)	(<u>5</u>)
	營業外收入及支出(附註九、十四、三一及三八)								
7010	其他收入	30,991	2	16,103	1	57,014	1	30,370	1
7020	其他利益及損失	(<u>18,026</u>)	(<u>1</u>)	(<u>7,385</u>)	(<u>1</u>)	(<u>27,745</u>)	(<u>1</u>)	(<u>32,699</u>)	(<u>1</u>)
7050	財務成本	(<u>12,215</u>)	(<u>1</u>)	(<u>14,438</u>)	(<u>1</u>)	(<u>27,181</u>)	-	(<u>30,361</u>)	(<u>1</u>)
7060	採用權益法認列之關聯企業及合資損益之份額	(<u>11,060</u>)	(<u>1</u>)	(<u>6,675</u>)	-	(<u>14,458</u>)	-	(<u>8,858</u>)	-
7000	營業外收入及支出合計	(<u>10,310</u>)	(<u>1</u>)	(<u>12,395</u>)	(<u>1</u>)	(<u>12,370</u>)	-	(<u>41,548</u>)	(<u>1</u>)
7900	稅前淨損	(<u>150,938</u>)	(<u>8</u>)	(<u>165,824</u>)	(<u>9</u>)	(<u>92,525</u>)	(<u>2</u>)	(<u>262,479</u>)	(<u>6</u>)
7950	所得稅利益(附註三二)	<u>47,697</u>	<u>3</u>	<u>58,741</u>	<u>3</u>	<u>24,101</u>	-	<u>105,477</u>	<u>2</u>
8200	本期淨損	(<u>103,241</u>)	(<u>5</u>)	(<u>107,083</u>)	(<u>6</u>)	(<u>68,424</u>)	(<u>2</u>)	(<u>157,002</u>)	(<u>4</u>)
	本期其他綜合損益(淨額) (附註二九及三二) 後續可能重分類至損益之項目：								
8361	國外營運機構財務報表換算之兌換差額	(<u>44,193</u>)	(<u>2</u>)	(<u>52,322</u>)	(<u>3</u>)	(<u>71,196</u>)	(<u>1</u>)	(<u>48,358</u>)	(<u>1</u>)
8362	備供出售金融資產未實現評價損益	(<u>102</u>)	-	(<u>51</u>)	-	(<u>76</u>)	-	(<u>295</u>)	-
8370	採用權益法認列之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額—可能重分類至損益之項目	(<u>608</u>)	-	(<u>792</u>)	-	(<u>1,050</u>)	-	(<u>805</u>)	-
8399	與可能重分類至損益之項目相關之所得稅	<u>7,221</u>	-	<u>8,744</u>	<u>1</u>	<u>11,815</u>	-	<u>8,383</u>	-
8360	後續可能重分類至損益之項目合計	(<u>37,682</u>)	(<u>2</u>)	(<u>44,421</u>)	(<u>2</u>)	(<u>60,507</u>)	(<u>1</u>)	(<u>41,075</u>)	(<u>1</u>)
8300	本期其他綜合損益(淨額)	(<u>37,682</u>)	(<u>2</u>)	(<u>44,421</u>)	(<u>2</u>)	(<u>60,507</u>)	(<u>1</u>)	(<u>41,075</u>)	(<u>1</u>)
8500	本期綜合損益總額	(<u>\$ 140,923</u>)	(<u>7</u>)	(<u>\$ 151,504</u>)	(<u>8</u>)	(<u>\$ 128,931</u>)	(<u>3</u>)	(<u>\$ 198,077</u>)	(<u>5</u>)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年4月1日至6月30日		103年4月1日至6月30日		104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
		金 額	%	金 額	%	金 額	%	金 額	%
8600	淨(損)利歸屬於：								
8610	本公司業主	(\$ 108,503)	(5)	(\$ 107,670)	(6)	(\$ 76,963)	(2)	(\$ 161,896)	(4)
8620	非控制權益	<u>5,262</u>	-	<u>587</u>	-	<u>8,539</u>	-	<u>4,894</u>	-
		<u>(\$ 103,241)</u>	<u>(5)</u>	<u>(\$ 107,083)</u>	<u>(6)</u>	<u>(\$ 68,424)</u>	<u>(2)</u>	<u>(\$ 157,002)</u>	<u>(4)</u>
8700	綜合損益總額歸屬於：								
8710	本公司業主	(\$ 143,927)	(7)	(\$ 150,496)	(8)	(\$ 134,837)	(3)	(\$ 203,211)	(5)
8720	非控制權益	<u>3,004</u>	-	<u>(1,008)</u>	-	<u>5,906</u>	-	<u>5,134</u>	-
		<u>(\$ 140,923)</u>	<u>(7)</u>	<u>(\$ 151,504)</u>	<u>(8)</u>	<u>(\$ 128,931)</u>	<u>(3)</u>	<u>(\$ 198,077)</u>	<u>(5)</u>
	每股虧損(附註三三)								
9750	基 本	<u>(\$ 0.51)</u>		<u>(\$ 0.51)</u>		<u>(\$ 0.36)</u>		<u>(\$ 0.77)</u>	

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年8月13日會計師核閱報告)

董事長：王國城



經理人：張育韶



會計主管：呂玉珍



麗嬰房股份有限公司及子公司

合併現金流量表

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

單位：新台幣仟元

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
	營業活動之現金流量		
A10000	本期稅前淨損	(\$ 92,525)	(\$ 262,479)
A20010	不影響現金流量之收益費損項目		
A20100	折舊費用	125,961	135,742
A20200	攤銷費用	9,711	7,210
A20300	呆帳費用提列數	518	1,621
A20400	透過損益按公允價值衡量金融資產 及負債之淨損失	876	228
A20900	財務成本	27,181	30,361
A21200	利息收入	(3,236)	(2,545)
A21300	股利收入	(1)	(1)
A21900	員工認股權酬勞成本	752	932
A22300	採用權益法認列之關聯企業及合資 損益之份額	14,458	8,858
A22500	處分及報廢不動產、廠房及設備損 失	5,867	3,816
A23100	處分投資利益	(741)	(1,217)
A29900	預付租賃款攤銷	1,887	1,847
A30000	與營業活動相關之資產及負債之淨變動		
A31110	持有供交易之金融資產減少	7,776	5,209
A31130	應收票據減少	2,496	1,379
A31150	應收帳款減少	277,987	315,626
A31160	應收關係人款項減少(增加)	30,326	(1,941)
A31180	其他應收款減少(增加)	39,652	(12,242)
A31200	存貨減少	227,144	318,988
A31230	預付款項減少	13,675	14,050
A31240	其他流動資產減少	610	589
A32130	應付票據增加(減少)	752	(667)
A32150	應付帳款減少	(147,016)	(39,286)
A32160	應付關係人款項(減少)增加	(1,154)	5,991
A32180	其他應付款減少	(148,418)	(104,560)
A32200	負債準備減少	(14,436)	(19,197)
A32210	預收款項增加	42,256	12,306
A32230	其他流動負債增加(減少)	9,468	(21,101)

(接次頁)

(承前頁)

代 碼		104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
A32240	淨確定福利負債增加	\$ 4,826	\$ 5,911
A32250	遞延收入增加	<u>1,971</u>	<u>2,085</u>
A33000	營運產生之現金流入	438,623	407,513
A33100	收取之利息	3,236	2,545
A33300	支付之利息	(22,727)	(25,718)
A33500	支付之所得稅	(<u>7,374</u>)	(<u>6,883</u>)
AAAA	營業活動之淨現金流入	<u>411,758</u>	<u>377,457</u>
投資活動之現金流量			
B01300	處分以成本衡量之金融資產	-	1,021
B01900	處分採用權益法之投資	-	3,142
B02700	購置不動產、廠房及設備	(106,774)	(59,737)
B02800	處分不動產、廠房及設備	1,556	1,314
B03800	存出保證金減少	3,598	6,953
B04500	取得無形資產	(6,937)	(9,471)
B06700	其他非流動資產減少	42,189	-
B06800	其他非流動資產增加	-	(1,366)
B07600	收取之股利	<u>912</u>	<u>2,209</u>
BBBB	投資活動之淨現金流出	(<u>65,456</u>)	(<u>55,935</u>)
籌資活動之現金流量			
C00200	短期借款減少	(110,135)	(117,785)
C00500	應付短期票券減少	(25,000)	-
C00600	應付短期票券增加	-	24,993
C04900	庫藏股票買回成本	(6,989)	-
C01600	舉借長期借款	365,000	350,000
C01700	償還長期借款	(776,841)	(299,945)
C03000	存入保證金增加	7,428	1,146
C05800	支付非控制權益現金股利	(<u>6,174</u>)	(<u>6,174</u>)
CCCC	籌資活動之淨現金流出	(<u>552,711</u>)	(<u>47,765</u>)
DDDD	匯率變動對現金及約當現金之影響	(<u>32,194</u>)	(<u>23,117</u>)
EEEE	本期現金及約當現金(減少)增加數	(238,603)	250,640
E00100	期初現金及約當現金餘額	<u>849,033</u>	<u>522,505</u>
E00200	期末現金及約當現金餘額	<u>\$ 610,430</u>	<u>\$ 773,145</u>

後附之附註係本合併財務報告之一部分。

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國104年8月13日會計師核閱報告)

董事長：王國城



經理人：張育韶



會計主管：呂玉珍



麗嬰房股份有限公司及子公司

合併財務報告附註

民國 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

(僅經核閱，未依一般公認審計準則查核)

(除另註明外，金額以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

麗嬰房股份有限公司（以下稱「本公司」）設立於 60 年，為一股
票上市公司，主要從事於產銷各種服飾、兒童百貨、玩具等及倉儲管
理業務。

本合併財務報告係以本公司之功能性貨幣新台幣表達。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於 104 年 8 月 13 日經董事會通過。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一) 首次適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之
2013 年版國際財務報導準則 (IFRS)、國際會計準則 (IAS)、解釋
(IFRIC) 及解釋公告 (SIC)

依據金融監督管理委員會（以下稱「金管會」）發布之金管證審
字第 1030029342 號及金管證審字第 1030010325 號函，合併公司自
104 年起開始適用業經國際會計準則理事會 (IASB) 發布且經金管
會認可之 2013 年版 IFRS、IAS、IFRIC 及 SIC（以下稱「IFRSs」）
及相關證券發行人財務報告編製準則修正規定。

除下列說明外，適用修正後之證券發行人財務報告編製準則及
2013 年版 IFRSs 不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 12「對其他個體之權益之揭露」

IFRS 12 針對子公司、聯合協議、關聯企業及未納入合併報
表之結構型個體之權益規定應揭露內容。首次適用 IFRS 12 時，
合併公司之年度合併財務報告將提供較廣泛之揭露。

2. IAS 1 之修正「其他綜合損益項目之表達」

依修正之準則規定，其他綜合損益項目須按性質分類且分組為(1)不重分類至損益之項目及(2)後續可能重分類至損益之項目。相關所得稅亦應按相同基礎分組。適用該修正規定前，並無上述分組之強制規定。

合併公司於 104 年追溯適用上述修正規定，不重分類至損益之項目包含確定福利計畫再衡量數及採用權益法認列之關聯企業確定福利計畫再衡量數份額。後續可能重分類至損益之項目包含國外營運機構財務報表換算之兌換差額、備供出售金融資產未實現利益（損失）暨採用權益法之關聯企業及合資之其他綜合損益之份額（除確定福利計畫再衡量數外）。惟適用上述修正並不影響本期淨利（損）、本期稅後其他綜合損益及本期綜合損益總額。

(二) IASB 已發布但尚未經金管會認可之 IFRSs

合併公司未適用下列業經 IASB 發布但未經金管會認可之 IFRSs。截至本合併財務報告通過發布日止，金管會尚未發布生效日。

新發布 / 修正 / 修訂準則及解釋	IASB 發布之生效日(註1)
「2010-2012 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日 (註 2)
「2011-2013 週期之年度改善」	2014 年 7 月 1 日
「2012-2014 週期之年度改善」	2016 年 1 月 1 日 (註 4)
IFRS 9「金融工具」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 9 及 IFRS 7 之修正「強制生效日及過渡揭露」	2018 年 1 月 1 日
IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」	2016 年 1 月 1 日 (註 3)
IFRS 10、IFRS 12 及 IAS 28 之修正「投資個體：合併報表例外規定之適用」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 14「管制遞延帳戶」	2016 年 1 月 1 日
IFRS 15「來自客戶合約之收入」	2017 年 1 月 1 日
IAS 1 之修正「揭露計畫」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」	2016 年 1 月 1 日
IAS 16 及 IAS 41 之修正「農業：生產性植物」	2016 年 1 月 1 日

(接次頁)

(承前頁)

<u>新發布／修正／修訂準則及解釋</u>	<u>IASB發布之生效日(註1)</u>
IAS 19之修正「確定福利計畫：員工提撥金」	2014年7月1日
IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」	2014年1月1日
IAS 39之修正「衍生工具之合約更替及避險會計之繼續」	2014年1月1日
IFRIC 21「公課」	2014年1月1日

註 1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註 2：給與日於 2014 年 7 月 1 日以後之股份基礎給付交易開始適用 IFRS 2 之修正；收購日於 2014 年 7 月 1 日以後之企業合併開始適用 IFRS 3 之修正；IFRS 13 於修正時即生效。其餘修正係適用於 2014 年 7 月 1 日以後開始之年度期間。

註 3：推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間所發生之交易。

註 4：除 IFRS 5 之修正推延適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間外，其餘修正係追溯適用於 2016 年 1 月 1 日以後開始之年度期間。

除下列說明外，適用上述新發布／修正／修訂準則或解釋將不致造成合併公司會計政策之重大變動：

1. IFRS 9「金融工具」

金融資產之認列及衡量

就金融資產方面，所有原屬於 IAS 39「金融工具：認列與衡量」範圍內之金融資產後續衡量係以攤銷後成本衡量或以公允價值衡量。IFRS 9 對金融資產之分類規定如下。

合併公司投資之債務工具，若其合約現金流量完全為支付本金及流通在外本金金額之利息，分類及衡量如下：

(1) 以收取合約現金流量為目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以攤銷後成本衡量。此類金融資產後

續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益認列於損益。

(2) 藉由收取合約現金流量與出售金融資產而達成目的之經營模式而持有該金融資產，則該金融資產係以透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產後續係按有效利率認列利息收入於損益，並持續評估減損，減損損益與兌換損益亦認列於損益，其他公允價值變動則認列於其他綜合損益。於該金融資產除列或重分類時，原先累積於其他綜合損益之公允價值變動應重分類至損益。

合併公司投資非屬前述條件之金融資產，係以公允價值衡量，公允價值變動認列於損益。惟合併公司得選擇於原始認列時，將非持有供交易之權益投資指定為透過其他綜合損益按公允價值衡量。此類金融資產除股利收益認列於損益外，其他相關利益及損失係認列於其他綜合損益，後續無須評估減損，累積於其他綜合損益之公允價值變動亦不重分類至損益。

金融資產之減損

IFRS 9 改採用「預期信用損失模式」認列金融資產之減損。以攤銷後成本衡量之金融資產、強制透過其他綜合損益按公允價值衡量之金融資產、應收租賃款、IFRS 15「來自客戶合約之收入」產生之合約資產或放款承諾及財務保證合約，係認列備抵信用損失。若前述金融資產之信用風險自原始認列後並未顯著增加，則其備抵信用損失係按未來 12 個月之預期信用損失衡量。若前述金融資產之信用風險自原始認列後已顯著增加且非低信用風險，則其備抵信用損失係按剩餘存續期間之預期信用損失衡量。但未包括重大財務組成部分之應收帳款必須按存續期間之預期信用損失衡量備抵信用損失。

此外，原始認列時已有信用減損之金融資產，合併公司考量原始認列時之預期信用損失以計算信用調整後之有效利率，後續備抵信用損失則按後續預期信用損失累積變動數衡量。

2. IAS 19「員工福利」－2013年之修正

該修正規定，確定福利計畫約定員工或第三方之提撥金若與服務無關，該提撥金將影響淨確定福利負債（資產）再衡量數。若提撥金與服務有關，當提撥金僅與當期服務有關時，合併公司得於服務提供當期將該提撥金認列為服務成本之減少；當提撥金與服務年數有關時，合併公司應將提撥金歸屬至各服務期間並認列為服務成本之減少。

3. IAS 36之修正「非金融資產可回收金額之揭露」

IASB於發布IFRS 13「公允價值衡量」時，同時修正IAS 36「資產減損」之揭露規定，導致合併公司須於每一報導期間增加揭露資產或現金產生單位之可回收金額。本次IAS 36之修正係釐清合併公司僅須於認列或迴轉減損損失當期揭露該等可回收金額。此外，若可回收金額係以現值法計算之公允價值減處分成本衡量，合併公司須增加揭露所採用之折現率。

4. 2010-2012週期之年度改善

2010-2012週期之年度改善修正IFRS 2「股份基礎給付」、IFRS 3「企業合併」及IFRS 8「營運部門」等若干準則。

IFRS 2之修正係改變既得條件及市價條件定義，並增列績效條件及服務條件定義。該修正釐清績效條件所訂之績效目標得按合併公司或同一集團內另一個體之營運（非市價條件）或權益工具之市價（市價條件）設定。該績效目標之設定得與合併公司整體或部分（例如某一部門）績效有關，而達成績效目標之期間則不得長於服務期間。此外，該修正並釐清股價指數目標因同時反映合併公司本身與集團外其他企業之績效，故非屬績效條件。

IFRS 3之修正係釐清企業合併之或有對價，無論是否為IAS 39或IFRS 9之適用範圍，應以公允價值衡量，公允價值變動係認列於損益。

IFRS 8之修正係釐清若合併公司將具有相似經濟特性之營運部門彙總揭露，應於合併財務報告揭露管理階層於運用彙總

基準時所作之判斷。此外，該修正亦釐清合併公司僅於部門資產定期提供予主要營運決策者時，始應揭露應報導部門資產總額至企業資產總額之調節資訊。

IFRS 13 之修正係釐清適用 IFRS 13 後，無設定利率之短期應收款及應付款，若折現之影響不重大，仍得按原始發票金額衡量。

IAS 24 「關係人揭露」之修正係釐清，為合併公司提供主要管理階層服務之管理個體係屬合併公司之關係人，應揭露管理個體提供主要管理階層服務而致報導個體發生之已支付或應支付金額，惟無須揭露該等薪酬之組成類別。

5. 2011-2013 週期之年度改善

2011-2013 週期之年度改善修正 IFRS 3、IFRS 13 及 IAS 40 「投資性不動產」等若干準則。

IFRS 3 之修正係釐清 IFRS 3 不適用於聯合協議本身財務報表中關於其設立之會計處理。

IFRS 13 之修正係對適用以淨額基礎衡量金融資產及金融負債群組公允價值之例外（即「組合例外」）進行修正，以釐清該例外範圍包括 IAS 39 或 IFRS 9 適用範圍內並依其規定處理之所有合約，即使該合約不符合 IAS 32 「金融工具：表達」對金融資產或金融負債之定義亦然。

IAS 40 之修正係釐清合併公司應同時依 IAS 40 及 IFRS 3 判斷所取得之投資性不動產係屬取得資產或屬企業合併。

6. IFRS 11 之修正「聯合營運權益之取得」

該修正規定當合併公司（聯合營運者）取得符合業務定義之聯合營運權益，應依 IFRS 3 及其他準則之原則，按公允價值衡量可辨認資產與負債、將收購相關成本認列為費用（發行債券或權益證券之成本除外）、認列商譽及原始認列資產與負債相關之遞延所得稅，以及至少每年進行商譽減損評估。此外，尚應進行企業合併有關之揭露。若合併公司以現存之業務作價投資成立聯合營運，亦應按前述規定處理。

若對聯合營運具聯合控制之個體於取得聯合營運權益前後為共同控制下個體，則該收購不適用上述規定。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

7. IAS 16 及 IAS 38 之修正「可接受之折舊及攤銷方法之闡釋」

企業應採用適當之折舊及攤銷方法以反映其消耗該不動產、廠房及設備與無形資產未來經濟效益之預期型態。

IAS 16「不動產、廠房及設備」之修正規定，收入並非衡量不動產、廠房及設備折舊費用之適當基礎，且該修正並未提供得以收入為基礎提列折舊費用之例外規定。

IAS 38「無形資產」之修正則規定，除下列有限情況外，收入並非衡量無形資產攤銷費用之適當基礎：

- (1) 無形資產係以收入之衡量表示（例如，合約預先設定當收入達特定門檻後無權再使用該無形資產），或
- (2) 能證明收入與無形資產經濟效益之耗用高度相關。

上述修正於生效日以後開始之年度期間推延適用，並允許提前適用。

8. IFRS 15「來自客戶合約之收入」

IFRS 15 係規範來自客戶合約之收入認列原則，該準則將取代 IAS 18「收入」、IAS 11「建造合約」及相關解釋。

合併公司於適用 IFRS 15 時，係以下列步驟認列收入：

- (1) 辨認客戶合約；
- (2) 辨認合約中之履約義務；
- (3) 決定交易價格；
- (4) 將交易價格分攤至合約中之履約義務；及
- (5) 於滿足履約義務時認列收入。

IFRS 15 生效時，合併公司得選擇追溯適用至比較期間或將首次適用之累積影響數認列於首次適用日。

9. IFRS 10 及 IAS 28 之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」

該修正規定，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司係全數認列該等交易產生之損益。

此外，若合併公司出售或投入資產予關聯企業（或合資），或合併公司在與關聯企業（或合資）之交易中喪失對子公司之控制，但保留對該子公司之重大影響（或聯合控制），若前述資產或前子公司不符合 IFRS 3「業務」之定義時，合併公司僅在與投資者對該等關聯企業（或合資）無關之權益範圍內認列該交易所產生之損益，亦即，屬合併公司對該損益之份額者應予以銷除。

10. 2012-2014 週期之年度改善

2012-2014 週期之年度改善修正 IFRS 5「待出售非流動資產及停業單位」、IFRS 7、IAS 19 及 IAS 34 等若干準則。

IFRS 5 之修正規定，「待出售」與「待分配予業主」之非流動資產（或處分群組）間之重分類，並非出售計畫或分配予業主計畫之變更，故無須迴轉原分類下之會計處理。此外，「待分配予業主」之非流動資產不再符合待分配條件（亦不再符合待出售條件）時，應比照資產停止分類為待出售之處理。

IFRS 7 之修正提供額外指引，以闡明服務合約是否屬對已移轉金融資產之持續參與。此外，該修正亦闡明除特定情況外，期中財務報告無須揭露金融資產及金融負債互抵揭露規定之資訊。

IAS 34 之修正闡明 IAS 34 要求之其他揭露事項應列入期中財務報告，若合併公司同時對外出具相同之其他資訊（例如管理階層之說明或風險報告），期中財務報告得不重複揭露，但應交互索引至該對外出具之其他資訊，以使財務報表使用者可在相同條件及同一時間下取得該等資訊及期中財務報告。

11. IAS 1 之修正「揭露計畫」

該修正闡明，合併財務報告旨在揭露重大資訊，不同性質或功能之重要項目應予分別揭露，且不得與非重要項目彙總揭露，俾使合併財務報告提升可了解性。

此外，該修正闡明合併公司應考量合併財務報告之可了解性及可比性來決定一套有系統之方式編製附註。

除上述影響外，截至本合併財務報告通過發布日止，合併公司仍持續評估其他準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

(一) 遵循聲明

本合併財務報告係依照證券發行人財務報告編製準則及經金管會認可之 IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有 IFRSs 揭露資訊。

(二) 合併基礎

子公司明細、持股比例及營業項目，參閱附註十三、附表七及附表八。

(三) 其他重大會計政策說明

除下列說明外，請參閱 103 年度合併財務報告之重大會計政策彙總說明。

1. 確定福利退職後福利

確定福利退休計畫之確定福利成本（含服務成本、淨利息及再衡量數）係採預計單位福利法精算。服務成本（含當期服務成本）及淨確定福利負債（資產）淨利息於發生時認列為員工福利費用。再衡量數（含精算損益及扣除利息後之計畫資產報酬）於發生時認列於其他綜合損益並列入保留盈餘，後續期間不重分類至損益。

淨確定福利負債（資產）係確定福利退休計畫之提撥短絀（剩餘）。淨確定福利資產不得超過從該計畫退還提撥金或可減少未來提撥金之現值。

期中期間之退休金成本係採用前一年度結束日依精算決定之退休金成本率，以年初至當期末為基礎計算，並針對本期之重大市場波動，及重大計畫修正、清償或其他重大一次性事項加以調整。

2. 所得稅

所得稅費用係當期所得稅及遞延所得稅之總和。期中期間之所得稅係以年度為基礎進行評估，以預期年度總盈餘所適用之稅率，就期中稅前利益予以計算。

遞延所得稅負債及資產之衡量係反映合併公司於資產負債表日預期回收或清償其資產及負債帳面金額之方式所產生之租稅後果。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本合併財務報告所採用之重大會計判斷、估計及假設不確定性主要來源與 103 年度合併財務報告相同。

六、現金及約當現金

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
庫存現金及週轉金	\$ 25,383	\$ 11,335	\$ 13,749
銀行支票及活期存款	571,245	812,238	754,585
約當現金（原始到期日在 3 個月以內之投資）			
銀行定期存款	13,802	25,460	4,811
	<u>\$ 610,430</u>	<u>\$ 849,033</u>	<u>\$ 773,145</u>

七、透過損益按公允價值衡量之金融工具－流動

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>持有供交易之金融資產</u>			
非衍生金融資產			
基金受益憑證	\$ 20,000	\$ 27,035	\$ 27,035
評價調整	481	1,357	(727)
	<u>\$ 20,481</u>	<u>\$ 28,392</u>	<u>\$ 26,308</u>

透過損益按公允價值衡量之金融工具質押之資訊，參閱附註三九。

八、備供出售金融資產－流動

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>國內投資</u>			
上市（櫃）股票	\$ 1,622	\$ 1,622	\$ 1,622
存託憑證	<u>2,811</u>	<u>2,811</u>	<u>2,811</u>
	4,433	4,433	4,433
金融資產未實現損失	(<u>2,912</u>)	(<u>2,836</u>)	(<u>2,606</u>)
	<u>\$ 1,521</u>	<u>\$ 1,597</u>	<u>\$ 1,827</u>

九、以成本衡量之金融資產－非流動

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
國內未上市（櫃）普通股	<u>\$ 12,584</u>	<u>\$ 12,584</u>	<u>\$ 15,880</u>

普訊創業投資公司於 103 年 6 月 10 日股東常會決議辦理減資，並於 103 年 8 月退還本公司減資款 3,296 仟元。

立磊汽車事業公司於 102 年 4 月 11 日股東常會決議辦理解散登記，於 103 年 7 月完成清算程序。本公司於 103 年 4 月及 8 月收取立磊汽車事業公司清算分配共計 1,134 仟元。

合併公司所持有之上述未上市（櫃）股票投資，於資產負債表日係按成本減除減損損失衡量，因其公允價值合理估計數之區間重大且無法合理評估各種估計之機率，致合併公司管理階層認為其公允價值無法可靠衡量。

十、應收票據、應收帳款及其他應收款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>應收票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 43,768</u>	<u>\$ 46,264</u>	<u>\$ 41,361</u>
<u>應收帳款</u>			
應收帳款	\$ 781,060	\$ 1,059,047	\$ 725,811
備抵呆帳	(<u>7,084</u>)	(<u>4,997</u>)	(<u>5,933</u>)
	<u>\$ 773,976</u>	<u>\$ 1,054,050</u>	<u>\$ 719,878</u>
<u>其他應收款</u>			
受限制資產	\$ 17,172	\$ 52,241	\$ 22,801
其他	<u>39,014</u>	<u>43,597</u>	<u>55,594</u>
	56,186	95,838	78,395
備抵呆帳	(<u>2,947</u>)	(<u>4,708</u>)	(<u>1,924</u>)
	<u>\$ 53,239</u>	<u>\$ 91,130</u>	<u>\$ 76,471</u>

(一) 應收帳款

合併公司對商品銷售之平均授信期間為月結 60 天。於決定應收帳款可回收性時，合併公司考量應收帳款自原始授信日至資產負債表日信用品質之任何改變。合併公司備抵呆帳係參考交易對方過去拖欠記錄及分析其目前財務狀況，以估計無法回收之金額。

於資產負債表日已逾期但合併公司尚未認列備抵呆帳之應收帳款，因其信用品質並未重大改變，合併公司管理階層認為仍可回收其金額，合併公司對該等應收帳款並未持有任何擔保品或其他信用增強保障。

應收帳款之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
0~30 天	\$ 773,042	\$ 1,045,651	\$ 708,741
31~60 天	2,044	5,316	4,224
61~90 天	4	4,007	7,515
91~150 天	-	-	31
151 天~1 年	840	1	786
1 年以上	<u>5,130</u>	<u>4,072</u>	<u>4,514</u>
	<u>\$ 781,060</u>	<u>\$ 1,059,047</u>	<u>\$ 725,811</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損應收帳款之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
0~30 天	\$ 3,106	\$ 5,404	\$ 3,265
31~60 天	30	3,801	2,899
61~90 天	4	3,786	7,373
91~150 天	-	-	31
151 天~1 年	840	1	786
1 年以上	<u>60</u>	<u>811</u>	<u>47</u>
	<u>\$ 4,040</u>	<u>\$ 13,803</u>	<u>\$ 14,401</u>

以上係以逾期天數為基準進行之帳齡分析。

應收帳款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個 別 評 估 減 損 損 失	群 組 評 估 減 損 損 失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 3,152	\$ 1,219	\$ 4,371
本期提列減損損失／呆帳費用	1,375	246	1,621
外幣換算差額	(59)	-	(59)
103年6月30日餘額	<u>\$ 4,468</u>	<u>\$ 1,465</u>	<u>\$ 5,933</u>
104年1月1日餘額	\$ 3,261	\$ 1,736	\$ 4,997
本期提列減損損失／呆帳費用	1,939	278	2,217
外幣換算差額	(130)	-	(130)
104年6月30日餘額	<u>\$ 5,070</u>	<u>\$ 2,014</u>	<u>\$ 7,084</u>

截至104年6月30日暨103年12月31日及6月30日止，個別已減損應收帳款金額分別為5,070仟元、3,261仟元及4,468仟元。合併公司對該等應收帳款餘額並未持有任何擔保品。

已個別減損之應收帳款帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
1年以上	<u>\$ 5,070</u>	<u>\$ 3,261</u>	<u>\$ 4,468</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以逾期天數為基準進行帳齡分析。

(二) 其他應收款

其他應收款之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
0~60天	\$ 35,004	\$ 38,459	\$ 52,395
61~90天	1,063	430	528
91~150天	210	310	31
151天~1年	135	1,669	187
1年以上	<u>2,602</u>	<u>2,729</u>	<u>2,453</u>
	<u>\$ 39,014</u>	<u>\$ 43,597</u>	<u>\$ 55,594</u>

以上係以立帳日為基準進行之帳齡分析。

已逾期但未減損其他應收款之帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
61~90天	\$ 1,063	\$ 430	\$ 528
91~150天	-	-	31
151天~1年	-	-	187
1年以上	-	-	529
	<u>\$ 1,063</u>	<u>\$ 430</u>	<u>\$ 1,275</u>

以上係以立帳日為基準進行帳齡分析。

其他應收款之備抵呆帳變動資訊如下：

	個別評估 減損損失	群組評估 減損損失	合 計
103年1月1日餘額	\$ 1,961	\$ -	\$ 1,961
外幣換算差額	(37)	-	(37)
103年6月30日餘額	<u>\$ 1,924</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,924</u>
104年1月1日餘額	\$ 3,645	\$ 1,063	\$ 4,708
本期迴轉減損損失／呆帳費用	(1,595)	(104)	(1,699)
外幣換算差額	(62)	-	(62)
104年6月30日餘額	<u>\$ 1,988</u>	<u>\$ 959</u>	<u>\$ 2,947</u>

截至104年6月30日暨103年12月31日及6月30日止，個別已減損其他應收款金額分別為1,988仟元、3,645仟元及1,924仟元。合併公司對該等其他應收款餘額並未持有任何擔保品。

已個別減損之其他應收款帳齡分析如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
151天~1年	\$ -	\$ 1,609	\$ -
1年以上	<u>1,988</u>	<u>2,036</u>	<u>1,924</u>
	<u>\$ 1,988</u>	<u>\$ 3,645</u>	<u>\$ 1,924</u>

以上係以扣除備抵呆帳前之餘額，以立帳日為基準進行帳齡分析。

其他應收款質押之資訊，參閱附註三九。

十一、存 貨

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
商 品	\$ 2,122,565	\$ 2,367,859	\$ 1,964,867
製 成 品	93,337	85,925	80,495
在 製 品	22,116	21,585	25,615
原 料	20,197	11,966	17,095
物 料	29,137	26,618	25,443
	<u>\$ 2,287,352</u>	<u>\$ 2,513,953</u>	<u>\$ 2,113,515</u>

104年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨報廢損失624仟元及624仟元、存貨淨變現價值跌價損失4,054仟元及3,471仟元以及存貨盤損1,357仟元及1,630仟元；103年4月1日至6月30日及1月1日至6月30日之銷貨成本包括存貨報廢損失2,084仟元及2,084仟元、存貨淨變現價值跌價損失4,479仟元及3,292仟元以及存貨盤損4,205仟元及3,561仟元。

十二、待出售非流動資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
待出售採用權益法之投資	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 39,515</u>

本公司於103年8月7日董事會決議全數處分台灣康貝公司5,500股，故轉列待出售非流動資產。於103年9月以44,156仟元全數處分，認列處分投資損失2,032仟元。

十三、子 公 司

列入合併財務報告之子公司

本合併財務報告編製主體如下：

投 資 公 司 名 稱	子 公 司 名 稱	業 務 性 質	所 持 股 權 百 分 比		
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
麗嬰房公司	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
	麥克隊友公司	嬰童服飾及用品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%
L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	L.E. Cayman Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
	L.E. International Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
L.E. Cayman Co., Ltd.	L.E. Venture Co., Ltd.	一般投資業務	100.00%	100.00%	100.00%
L.E. Venture Co., Ltd.	上海麗嬰房嬰童用品公司	嬰童服飾及用品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%
	蘇州麗嬰房物流公司	倉儲、普通貨運和貨運代理	100.00%	100.00%	100.00%
上海麗嬰房嬰童用品公司	上海麗漢貿易公司	嬰童服飾及用品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%
	北京麗嬰房嬰童用品公司	嬰童服飾及用品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%

(接次頁)

(承前頁)

投資公司名稱	子公司名稱	業務性質	所持股權百分比		
			104年 6月30日	103年 12月31日	103年 6月30日
L.E. International Co., Ltd.	印尼麗嬰房公司	嬰童服飾及用品之生產銷售	100.00%	100.00%	100.00%
	泰國麗嬰房公司	嬰童服飾及用品之生產銷售	49.00%	49.00%	49.00%
	泰國麗嬰房行銷公司	嬰童服飾及用品之銷售	49.00%	49.00%	49.00%
	新加坡麗嬰房行銷公司	嬰童服飾及用品之銷售	26.08%	26.08%	26.08%
印尼麗嬰房公司	新加坡麗嬰房行銷公司	嬰童服飾及用品之銷售	73.92%	73.92%	73.92%
	PT Les Enphants Mitraprima	嬰童服飾及用品之銷售	98.45%	98.45%	98.45%
泰國麗嬰房公司	泰國麗嬰房行銷公司	嬰童服飾及用品之銷售	41.00%	41.00%	41.00%
麥克隊友公司	麗翔公司(註)	嬰童服飾及用品之銷售	34.59%	34.59%	34.59%
麗翔公司	L.E. Genius Co., Ltd.	一般投資業務	51.00%	51.00%	51.00%
L.E. Genius Co., Ltd.	上海麗積玩具公司	玩具用品之銷售	100.00%	100.00%	100.00%

註：麥克隊友公司雖僅持有麗翔公司 34.59% 股權，惟本公司可主導麗翔公司董事會超過半數之投票權，因此列為合併財務報告編製主體。

十四、採用權益法之投資

(一) 投資關聯企業

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具重大性之關聯企業			
智高實業公司	\$ 49,780	\$ 48,624	\$ 47,854
上海好麗家電子商務公司	29,762	47,242	35,949
康和皇家生活事業公司	25,841	25,936	21,990
	<u>\$ 105,383</u>	<u>\$ 121,802</u>	<u>\$ 105,793</u>

具重大性之關聯企業如下：

公司名稱	所持股權及表決權比例		
	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
智高實業公司	20.00%	20.00%	20.00%
上海好麗家電子商務公司	21.05%	21.05%	21.05%
康和皇家生活事業公司	48.00%	48.00%	48.00%
台灣康貝公司	-	-	25.00%

上述關聯企業之業務性質、主要營業場所及公司註冊之國家資訊，請參閱附表七及八「被投資公司資訊、所在地區…等相關資訊」附表及「大陸投資資訊」附表。

合併公司於 103 年 9 月以 44,156 仟元全數處分台灣康貝公司 5,500 股，認列處分投資損失 2,032 仟元。

合併公司於 101 年 10 月現金增資智高實業公司 50,000 仟元，取得 20% 股權。經分析取得股權價款與依合併公司持股比例計算之該公司股權淨值差額，係該公司土地之公平價值高於帳面價值 11,473 仟元、房屋及建築之公平價值高於帳面價值 1,746 仟元及商譽 26,376 仟元。

合併公司帳列採用權益法之投資其投資成本與股權淨值間差額，屬攤銷性資產及非攤銷性資產而發生者，104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之變動如下：

	<u>期 初 餘 額</u>	<u>本 期 攤 銷</u>	<u>期 末 餘 額</u>
<u>104年1月1日至6月30日</u>			
非攤銷性資產	\$ 37,849	\$ -	\$ 37,849
攤銷性資產	<u>1,010</u>	<u>184</u>	<u>826</u>
	<u>\$ 38,859</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 38,675</u>
<u>103年1月1日至6月30日</u>			
非攤銷性資產	\$ 37,849	\$ -	\$ 37,849
攤銷性資產	<u>1,378</u>	<u>184</u>	<u>1,194</u>
	<u>\$ 39,227</u>	<u>\$ 184</u>	<u>\$ 39,043</u>

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

合併公司對上述所有關聯企業皆採權益法衡量。

(二) 投資合資

上海麗蔻貿易公司於 102 年 6 月 5 日董事會決議辦理解散清算，103 年 6 月 25 日收取上海麗蔻貿易公司清算分配 3,142 仟元（人民幣 650 仟元），並認列清算損失 13 仟元（人民幣 3 仟元）。

採用權益法之投資及合併公司對其所享有之損益及其他綜合損益份額，係按未經會計師核閱之財務報告計算。

合併公司對上述合資採權益法衡量。

十五、不動產、廠房及設備

	土 地	房屋及建築	租賃改良物	其他設備	未完工程及 待驗設備	合 計
<u>成 本</u>						
103年1月1日餘額	\$ 415,805	\$ 937,134	\$1,408,943	\$ 291,288	\$ 27,240	\$3,080,410
增 添	-	-	34,734	13,333	26,791	74,858
處 分	-	-	(12,409)	(12,283)	-	(24,692)
重 分 類	-	499	11,566	-	(18,605)	(6,540)
淨兌換差額	119	(10,834)	(21,752)	(2,621)	(478)	(35,566)
103年6月30日餘額	<u>\$ 415,924</u>	<u>\$ 926,799</u>	<u>\$1,421,082</u>	<u>\$ 289,717</u>	<u>\$ 34,948</u>	<u>\$3,088,470</u>
<u>累計折舊</u>						
103年1月1日餘額	\$ -	\$ 206,044	\$ 930,180	\$ 206,472	\$ -	\$1,342,696
處 分	-	-	(8,903)	(10,659)	-	(19,562)
折舊費用	-	13,430	94,017	15,100	-	122,547
淨兌換差額	-	(2,043)	(16,326)	(1,882)	-	(20,251)
103年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 217,431</u>	<u>\$ 998,968</u>	<u>\$ 209,031</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,425,430</u>
103年6月30日淨額	<u>\$ 415,924</u>	<u>\$ 709,368</u>	<u>\$ 422,114</u>	<u>\$ 80,686</u>	<u>\$ 34,948</u>	<u>\$1,663,040</u>
<u>成 本</u>						
104年1月1日餘額	\$ 432,858	\$ 967,393	\$1,520,002	\$ 289,941	\$ 64,583	\$3,274,777
增 添	-	-	33,586	11,483	30,708	75,777
處 分	-	-	(25,112)	(27,014)	-	(52,126)
重 分 類	(2,799)	(5,987)	10,826	122	(19,742)	(17,580)
淨兌換差額	(326)	(14,463)	(29,383)	(6,986)	(1,530)	(52,688)
104年6月30日餘額	<u>\$ 429,733</u>	<u>\$ 946,943</u>	<u>\$1,509,919</u>	<u>\$ 267,546</u>	<u>\$ 74,019</u>	<u>\$3,228,160</u>
<u>累計折舊</u>						
104年1月1日餘額	\$ -	\$ 237,720	\$1,114,887	\$ 220,642	\$ -	\$1,573,249
處 分	-	-	(20,197)	(24,506)	-	(44,703)
折舊費用	-	13,499	87,344	11,584	-	112,427
重 分 類	-	(680)	(52)	-	-	(732)
淨兌換差額	-	(3,087)	(23,007)	(5,648)	-	(31,742)
104年6月30日餘額	<u>\$ -</u>	<u>\$ 247,452</u>	<u>\$1,158,975</u>	<u>\$ 202,072</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$1,608,499</u>
103年12月31日及104 年1月1日淨額	<u>\$ 432,858</u>	<u>\$ 729,673</u>	<u>\$ 405,115</u>	<u>\$ 69,299</u>	<u>\$ 64,583</u>	<u>\$1,701,528</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 429,733</u>	<u>\$ 699,491</u>	<u>\$ 350,944</u>	<u>\$ 65,474</u>	<u>\$ 74,019</u>	<u>\$1,619,661</u>

折舊費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

房屋及建築	9至60年
租賃改良物	3至5年
其他設備	3至15年

設定作為借款擔保之不動產、廠房及設備金額，參閱附註三九。

十六、投資性不動產

	<u>投資性不動產</u>
<u>成 本</u>	
103年1月1日餘額	\$935,348
重分類	6,540
淨兌換差額	(<u>16,161</u>)
103年6月30日餘額	<u>\$925,727</u>
<u>累計折舊</u>	
103年1月1日餘額	\$ 28,280
折舊費用	13,195
淨兌換差額	(<u>551</u>)
103年6月30日餘額	<u>\$ 40,924</u>
103年6月30日淨額	<u>\$884,803</u>
<u>成 本</u>	
104年1月1日餘額	\$945,616
重分類	17,580
淨兌換差額	(<u>20,742</u>)
104年6月30日餘額	<u>\$942,454</u>
<u>累計折舊</u>	
104年1月1日餘額	\$ 53,044
折舊費用	13,534
重分類	732
淨兌換差額	(<u>1,122</u>)
104年6月30日餘額	<u>\$ 66,188</u>
103年12月31日及104年1月1日淨額	<u>\$892,572</u>
104年6月30日淨額	<u>\$876,266</u>

投資性不動產係以直線基礎按10至60年之耐用年限計提折舊。

投資性不動產公允價值係由獨立評價師於各資產負債表日進行評價，再以出租比例計算。該評價置於中華民國之投資性不動產係參考比較法及收益法之直接資本化法；置於中國地區之投資性不動產係採重置成本法。其重要假設及評價之公允價值如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>中華民國</u>			
公允價值	<u>\$ 186,327</u>	<u>\$ 173,447</u>	<u>\$ 249,059</u>
折現率	1.43%~1.81%	1.43%~1.81%	1.56%~1.76%
<u>中國地區</u>			
公允價值(單位：人民幣仟元)	<u>\$ 197,829</u>	<u>\$ 197,829</u>	<u>\$ 196,279</u>
折現率	7%	7%	7%

合併公司之所有投資性不動產皆係自有權益。

設定抵押作為借款擔保之投資性不動產金額，參閱附註三九。

十七、商 譽

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
<u>成 本</u>		
期初及期末餘額	<u>\$ 11,423</u>	<u>\$ 11,423</u>

合併公司於104年及103年1月1日至6月30日經評估商譽之可回收金額，尚無減損損失之情形。

十八、無形資產

	商 標 權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
103年1月1日餘額	\$ 24,778	\$ 46,226	\$ 71,004
增 添	1,130	8,341	9,471
除 列	-	(9,357)	(9,357)
淨兌換差額	-	(654)	(654)
103年6月30日餘額	<u>\$ 25,908</u>	<u>\$ 44,556</u>	<u>\$ 70,464</u>
<u>累計攤銷</u>			
103年1月1日餘額	\$ 16,877	\$ 26,192	\$ 43,069
除 列	-	(9,357)	(9,357)
攤銷費用	853	6,357	7,210
淨兌換差額	-	(302)	(302)
103年6月30日餘額	<u>\$ 17,730</u>	<u>\$ 22,890</u>	<u>\$ 40,620</u>
103年6月30日淨額	<u>\$ 8,178</u>	<u>\$ 21,666</u>	<u>\$ 29,844</u>

(接次頁)

(承前頁)

	商 標 權	電腦軟體成本	合 計
<u>成 本</u>			
104年1月1日餘額	\$ 26,853	\$ 59,163	\$ 86,016
增 添	819	6,118	6,937
淨兌換差額	-	(914)	(914)
104年6月30日餘額	<u>\$ 27,672</u>	<u>\$ 64,367</u>	<u>\$ 92,039</u>
<u>累計攤銷</u>			
104年1月1日餘額	\$ 18,577	\$ 32,630	\$ 51,207
攤銷費用	826	8,885	9,711
淨兌換差額	-	(589)	(589)
104年6月30日餘額	<u>\$ 19,403</u>	<u>\$ 40,926</u>	<u>\$ 60,329</u>
103年12月31日及104年1月 1日淨額	<u>\$ 8,276</u>	<u>\$ 26,533</u>	<u>\$ 34,809</u>
104年6月30日淨額	<u>\$ 8,269</u>	<u>\$ 23,441</u>	<u>\$ 31,710</u>

攤銷費用係以直線基礎按下列耐用年數計提：

商 標 權	10 年
電腦軟體成本	3 至 5 年

十九、預付租賃款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
流 動	\$ 3,736	\$ 3,838	\$ 3,632
非 流 動	<u>137,589</u>	<u>142,837</u>	<u>136,790</u>
	<u>\$ 141,325</u>	<u>\$ 146,675</u>	<u>\$ 140,422</u>

子公司上海麗嬰房嬰童用品公司於96年與七寶公司及上海市閔行區房屋土地管理局簽訂「滬閔房地(2007)出讓合同第127號」，以人民幣26,325仟元取得七寶公司原合作條件中所提供土地之使用權，期間為96年8月20日至146年8月19日。

子公司蘇州麗嬰房物流公司於97年9月以人民幣6,739仟元取得國有土地使用權，期間為97年9月至147年9月。

二十、其他資產

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>流動</u>			
其他	\$ 3,494	\$ 4,104	\$ 3,899
<u>非流動</u>			
人壽保險現金解約價值	\$ -	\$ 42,048	\$ 40,408
其他	1,349	1,490	1,465
	\$ 1,349	\$ 43,538	\$ 41,873

二一、短期借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
銀行信用借款	\$ 585,554	\$ 695,689	\$ 520,361
關係人借款	-	-	926
	\$ 585,554	\$ 695,689	\$ 521,287

短期借款於資產負債表日之年利率如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
銀行信用借款	1.59%~7.75%	1.45%~7.75%	1.45%~6.15%
關係人借款	-	-	5.00%

二二、應付短期票券

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付商業本票	\$ -	\$ 25,000	\$ 25,000
減：應付商業本票折價	-	12	7
	\$ -	\$ 24,988	\$ 24,993

103年12月31日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	\$ 25,000	\$ 12	\$ 24,988	0.85%~ 0.88%	無	\$ -

103年6月30日

保證／承兌機構	票面金額	折價金額	帳面金額	利率區間	擔保品名稱	擔保品 帳面金額
<u>應付商業本票</u>						
兆豐票券	\$ 25,000	\$ 7	\$ 24,993	0.79%	無	\$ -

二三、應付公司債

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
國內第一次無擔保轉換公司債	\$ 600,000	\$ 600,000	\$ 600,000
減：應付公司債折價	<u>5,439</u>	<u>10,572</u>	<u>15,660</u>
	594,561	589,428	584,340
減：列為1年內到期部分	<u>594,561</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>\$ -</u>	<u>\$ 589,428</u>	<u>\$ 584,340</u>

本公司於102年1月9日發行3年期國內第一次無擔保轉換公司債，發行總額600,000仟元，每張票面金額為100仟元，依票面金額之100.5%發行，票面利率為0%，轉換價格為每股23.5元。

債券持有人自102年2月10日起（本轉換公司債券發行日後滿1個月之翌日起），至104年12月31日止（到期日前10日），除（一）普通股依法暫停過戶期間、（二）本公司無償配股停止過戶日、現金股息停止過戶日或現金增資認股停止過戶日前15個營業日起，至權利分派基準日止之期間、（三）辦理減資之減資基準日起至減資換發股票開始交易日前1日止之外，得隨時透過交易券商轉知台灣集中保管結算所股份有限公司向本公司之股務代理機構請求依轉換辦法規定將所持有之轉換公司債轉換為本公司普通股股票。當遇有本公司因發行新股或盈餘轉增資等事項使發行股數變動時，本公司應按轉換辦法規定公式調整轉換價格（本公司不得向上調整轉換價格）。

本公司將轉換公司債之轉換選擇權與負債分離，並分別認列為權益與負債。屬權益組成要素之金額為29,107仟元，係依原始發行價款減除負債組成要素之公平價值並分攤相關發行之交易成本253仟元及所得稅影響數43仟元後之餘額，帳列「資本公積－認股權」；負債組成要素為主契約債務，其原始認列金額為569,577仟元，原始認列之有效利率為1.7352%，係依102年1月9日之公平價值衡量並分攤相關發行之交易成本4,947仟元及所得稅影響數841仟元後之餘額。

二四、長期借款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
銀行信用借款	\$ 96,289	\$ 324,427	\$ 340,524
銀行抵押借款	<u>369,109</u>	<u>561,716</u>	<u>627,234</u>
	465,398	886,143	967,758
減：列為1年內到期部分	<u>180,348</u>	<u>69,340</u>	<u>96,453</u>
	<u>\$ 285,050</u>	<u>\$ 816,803</u>	<u>\$ 871,305</u>

長期借款於資產負債表日之年利率如下：

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
銀行信用借款	1.65%~3.00%	1.65%~3.00%	1.25%~3.00%
銀行抵押借款	1.35%~6.40%	1.30%~6.63%	1.30%~6.40%

本公司於104年6月30日暨103年12月31日及6月30日借款餘額285,000仟元、450,000仟元及515,000仟元，係與金融機構簽訂中長期授信合約，得於授信額度內循環動用，因是列於長期借款。

子公司上海麗嬰房嬰童用品公司中國銀行抵押借款，借款期間自100年5月至105年5月。

子公司泰國麗嬰房行銷公司銀行信用借款，借款期間至105年9月。

二五、應付票據及應付帳款

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>應付票據</u>			
因營業而發生	<u>\$ 12,189</u>	<u>\$ 11,437</u>	<u>\$ 10,775</u>
<u>應付帳款</u>			
因營業而發生	<u>\$ 811,947</u>	<u>\$ 958,963</u>	<u>\$ 689,139</u>

二六、其他流動負債

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>其他應付款</u>			
應付薪資	\$ 164,859	\$ 204,925	\$ 165,134
應付營業稅	251,699	318,093	190,773
其 他	<u>120,484</u>	<u>159,190</u>	<u>123,150</u>
	<u>\$ 537,042</u>	<u>\$ 682,208</u>	<u>\$ 479,057</u>
<u>遞延收入</u>			
客戶忠誠計畫	<u>\$ 16,383</u>	<u>\$ 14,412</u>	<u>\$ 12,738</u>
<u>其他流動負債</u>			
其 他	<u>\$ 40,235</u>	<u>\$ 30,767</u>	<u>\$ 29,622</u>

二七、負債準備

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>流 動</u>			
銷貨折讓	<u>\$ 10,047</u>	<u>\$ 24,911</u>	<u>\$ 4,793</u>

二八、退職後福利計畫

104年及103年4月1日至6月30日與104年及103年1月1日至6月30日認列之確定福利計畫相關退休金費用係以103年及102年12月31日精算決定之退休金成本率計算，金額分別為3,771仟元、4,118仟元、7,541仟元及8,236仟元。

二九、權 益

(一) 股 本

普 通 股

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
額定股數(仟股)	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
額定股本	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>	<u>\$ 3,000,000</u>
已發行且已收足股款之 股數(仟股)	<u>211,296</u>	<u>211,296</u>	<u>211,296</u>
已發行股本	<u>\$ 2,112,958</u>	<u>\$ 2,112,958</u>	<u>\$ 2,112,958</u>

本公司於104年3月26日董事會決議，擬發行限制員工權利新股予員工，發行總額新台幣20,000仟元，每股面額10元，計2,000仟股，發行價格為0元(即無償)。

惟截至 104 年 8 月 13 日，本公司尚未實際發行限制員工權利新股。

(二) 資本公積

	<u>104年6月30日</u>	<u>103年12月31日</u>	<u>103年6月30日</u>
<u>得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本(1)</u>			
股票發行溢價	\$ 865,759	\$ 865,759	\$ 865,759
庫藏股票交易	24,297	24,297	24,297
<u>不得作為任何用途</u>			
採權益法認列之關聯企業及合資之變動數	23,272	23,272	-
認股權	<u>29,107</u>	<u>29,107</u>	<u>29,107</u>
	<u>\$ 942,435</u>	<u>\$ 942,435</u>	<u>\$ 919,163</u>

1. 此類資本公積得用以彌補虧損，亦得於公司無虧損時，用以發放現金或撥充股本，惟撥充股本時每年以實收股本之一定比率為限。

(三) 保留盈餘及股利政策

本公司章程規定，每年度決算若有盈餘時分派順序如下：

1. 依法繳納應納營利事業所得稅。
2. 彌補以往年度虧損。
3. 提列 10% 為法定盈餘公積。
4. 依法令規定，提撥或迴轉特別盈餘公積。
5. 員工紅利為扣除 1. 至 4. 項餘額後之 8%。
6. 董監事酬勞不得超過扣除 1. 至 5. 項餘額後之 2%。
7. 餘由董事會擬訂股息及股東紅利分配議案，提出股東會決議之。

本公司股息之發放比例以現金及股票平衡政策為原則，惟當年度無盈餘可供發放時，得以公積配發股票，然得視未來營運規模及現金流量之資金需求；酌予調整股利分配，其現金股利部分以不低於當年度現金股利及股票股利合計數之 10%。

依 104 年 5 月公司法之修正，股息及紅利之分派限於股東，員工非屬盈餘分派之對象。本公司預計於 105 年度之股東常會配合上述法規修正公司章程。

本公司依金管證發字第 1010012865 號函、金管證發字第 1010047490 號函及「採用國際財務報導準則 (IFRSs) 後，提列特別盈餘公積之適用疑義問答」規定提列及迴轉特別盈餘公積。嗣後其他股東權益減項餘額有迴轉時，得就迴轉部分分派盈餘。

法定盈餘公積得用以彌補虧損。公司無虧損時，法定盈餘公積超過實收股本總額 25% 之部分除得撥充股本外，尚得以現金分配。

分配未分配盈餘時，除屬非中華民國境內居住者之股東外，其餘股東可獲配按股利分配日之稅額扣抵比率計算之股東可扣抵稅額。

本公司於 104 年 6 月 22 日及 103 年 6 月 18 日舉行股東常會，分別決議通過 104 及 103 年度虧損撥補案。

(四) 特別盈餘公積

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期初及期末餘額	<u>\$ 63,206</u>	<u>\$ 63,206</u>

因首次採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數不足提列，故僅就因轉換採用 IFRSs 產生之保留盈餘增加數 63,206 仟元予以提列特別盈餘公積。

(五) 其他權益項目

國外營運機構財務報表換算之兌換差額

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期初餘額	<u>\$125,468</u>	<u>\$ 36,754</u>
換算國外營運機構財務報表 所產生之兌換差額	(68,563)	(48,598)
相關所得稅	11,815	8,383
採用權益法之關聯企業及聯 合控制個體之換算差額之 份額	(<u>1,050</u>)	(<u>805</u>)
期末餘額	<u>\$ 67,670</u>	<u>\$ 4,266</u>

備供出售金融資產未實現損益

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期初餘額	(\$ 2,836)	(\$ 2,311)
備供出售金融資產未實現損益	(76)	(295)
期末餘額	<u>(\$ 2,912)</u>	<u>(\$ 2,606)</u>

(六) 非控制權益

	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
期初餘額	\$123,966	\$115,017
歸屬於非控制權益之份額		
本期淨利	8,539	4,894
子公司現金股利	(7,454)	(6,174)
國外營運機構財務報表 換算之兌換差額	(2,633)	240
子公司發行認股權相關非控 制權益 (附註三三)	<u>752</u>	<u>932</u>
期末餘額	<u>\$123,170</u>	<u>\$114,909</u>

(七) 庫藏股票

<u>收 回 原 因</u>	<u>買 回 以 註 銷 (仟 股)</u>
104年1月1日股數	-
本期增加	<u>686</u>
104年6月30日股數	<u>686</u>

本公司持有之庫藏股票，依證券交易法規定不得質押，亦不得享有股利之分派及表決權等權利。

三十、收 入

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	\$ 1,976,856	\$ 1,896,269	\$ 4,529,313	\$ 4,300,134
倉儲收入	<u>9,270</u>	<u>7,280</u>	<u>17,050</u>	<u>14,033</u>
	<u>\$ 1,986,126</u>	<u>\$ 1,903,549</u>	<u>\$ 4,546,363</u>	<u>\$ 4,314,167</u>

三一、繼續營業單位淨利

繼續營業單位淨利項目

(一) 其他收入

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
租金收入				
營業租賃租金收入				
投資性不動產	\$ 29,301	\$ 14,673	\$ 53,777	\$ 27,824
利息收入	1,689	1,429	3,236	2,545
股利收入	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
	<u>\$ 30,991</u>	<u>\$ 16,103</u>	<u>\$ 57,014</u>	<u>\$ 30,370</u>

(二) 其他利益及損失

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
處分投資淨益	\$ 741	\$ 1,130	\$ 741	\$ 1,217
什項收入	8,002	7,357	10,723	10,935
投資性不動產之直接營 運費用	(6,993)	(6,583)	(13,822)	(19,049)
投資性不動產折舊費用	(6,725)	(6,509)	(13,534)	(13,195)
外幣兌換淨(損)益	(6,043)	(1,688)	(3,079)	(5,678)
處分不動產、廠房及設 備淨損	(4,925)	(924)	(5,867)	(3,816)
透過損益按公允價值衡 量之金融資產(損) 益	(1,317)	182	(876)	(228)
什項支出	(<u>766</u>)	(<u>350</u>)	(<u>2,031</u>)	(<u>2,885</u>)
	<u>(\$ 18,026)</u>	<u>(\$ 7,385)</u>	<u>(\$ 27,745)</u>	<u>(\$ 32,699)</u>

(三) 財務成本

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
銀行借款利息	\$ 9,637	\$ 11,869	\$ 22,036	\$ 25,216
轉換公司債利息	2,572	2,527	5,133	5,044
向關係人借款利息	-	16	-	61
其他利息費用	<u>6</u>	<u>26</u>	<u>12</u>	<u>40</u>
以攤銷後成本衡量之金 融負債之利息費用 總額	<u>\$ 12,215</u>	<u>\$ 14,438</u>	<u>\$ 27,181</u>	<u>\$ 30,361</u>

(四) 折舊及攤銷

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
不動產、廠房及設備	\$ 55,339	\$ 61,667	\$ 112,427	\$ 122,547
投資性不動產	6,725	6,509	13,534	13,195
其他無形資產	4,775	3,754	9,711	7,210
預付租賃款	934	941	1,887	1,847
	<u>\$ 67,773</u>	<u>\$ 72,871</u>	<u>\$ 137,559</u>	<u>\$ 144,799</u>
折舊費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 624	\$ 723	\$ 1,258	\$ 1,399
營業費用	54,715	60,944	111,169	121,148
其他利益及損失	6,725	6,509	13,534	13,195
	<u>\$ 62,064</u>	<u>\$ 68,176</u>	<u>\$ 125,961</u>	<u>\$ 135,742</u>
攤銷費用依功能別彙總				
營業成本	\$ 145	\$ 213	\$ 326	\$ 468
營業費用	5,564	4,482	11,272	8,589
	<u>\$ 5,709</u>	<u>\$ 4,695</u>	<u>\$ 11,598</u>	<u>\$ 9,057</u>

(五) 員工福利費用

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 355,776	\$ 343,075	\$ 734,677	\$ 719,355
退職後福利				
確定提撥計畫	45,959	42,816	93,505	91,149
確定福利計畫(附註二八)	3,771	4,118	7,541	8,236
	<u>49,730</u>	<u>46,934</u>	<u>101,046</u>	<u>99,385</u>
股份基礎給付				
權益交割	372	465	752	932
其他員工福利	26,845	28,729	52,584	55,423
	<u>\$ 432,723</u>	<u>\$ 419,203</u>	<u>\$ 889,059</u>	<u>\$ 875,095</u>
依功能別彙總				
營業成本	\$ 19,373	\$ 20,387	\$ 38,587	\$ 39,902
營業費用	413,350	398,816	850,472	835,193
	<u>\$ 432,723</u>	<u>\$ 419,203</u>	<u>\$ 889,059</u>	<u>\$ 875,095</u>

104年及103年6月30日待彌補虧損分別為170,766仟元及175,871仟元，並無盈餘可供分配，故未估列應付員工分紅及董監酬勞。

有關本公司股東會決議之員工紅利及董監酬勞資訊，請至台灣證券交易所「公開資訊觀測站」查詢。

三二、繼續營業單位所得稅

(一) 認列於損益之所得稅

所得稅利益之主要組成項目如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
<u>當期所得稅</u>				
當期產生者	(\$ 2,859)	(\$ 3,164)	\$ 11,009	\$ 5,728
以前年度之調整	(298)	(1,339)	(298)	(1,759)
	(3,157)	(4,503)	10,711	3,969
<u>遞延所得稅</u>				
當期產生者	(44,640)	(54,662)	(34,912)	(109,870)
以前年度之調整	100	424	100	424
	(44,540)	(54,238)	(34,812)	(109,446)
認列於損益之所得稅利 益	<u>(\$ 47,697)</u>	<u>(\$ 58,741)</u>	<u>(\$ 24,101)</u>	<u>(\$ 105,477)</u>

(二) 直接認列於權益之所得稅

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
<u>遞延所得稅</u>				
轉換公司債權益組 成部分	(\$ 3)	(\$ 3)	(\$ 7)	(\$ 7)

(三) 認列於其他綜合損益之所得稅

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
<u>遞延所得稅</u>				
認列於其他綜合損益				
國外營運機構財務 報表換算之兌換 差額	\$ 7,117	\$ 8,609	\$ 11,636	\$ 8,246
採用權益法認列之 關聯企業及合資 之其他綜合損益 之份額－國外營 運機構財務報表 換算之兌換差額	104	135	179	137
認列於其他綜合損益之 所得稅	<u>\$ 7,221</u>	<u>\$ 8,744</u>	<u>\$ 11,815</u>	<u>\$ 8,383</u>

(四) 兩稅合一相關資訊

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
股東可扣抵稅額帳戶餘額			
本公司	<u>\$ 21,557</u>	<u>\$ 17,055</u>	<u>\$ 9,674</u>
麗翔公司	<u>\$ 15,404</u>	<u>\$ 16,785</u>	<u>\$ 15,201</u>
麥克隊友公司	<u>\$ 1,586</u>	<u>\$ 51</u>	<u>\$ -</u>

本公司 103 及 102 年度無可供分配之盈餘。

(五) 所得稅核定情形

本公司、麗翔公司及麥克隊友公司截至 102 年度止之所得稅申報案件均經稅捐稽徵機關核定。

三三、每股虧損

單位：每股元

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
基本每股虧損	<u>(\$ 0.51)</u>	<u>(\$ 0.51)</u>	<u>(\$ 0.36)</u>	<u>(\$ 0.77)</u>

用以計算每股虧損之虧損及普通股加權平均股數如下：

本期淨損

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
歸屬於本公司業主之淨損	<u>(\$ 108,503)</u>	<u>(\$ 107,670)</u>	<u>(\$ 76,963)</u>	<u>(\$ 161,896)</u>

股 數

單位：仟股

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
用以計算基本每股虧損之 普通股加權平均股數	<u>\$ 211,262</u>	<u>\$ 211,296</u>	<u>\$ 211,279</u>	<u>\$ 211,296</u>

本公司 104 年及 103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日與 104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日轉換公司債屬潛在普通股，惟上述期間為淨損，故未納入稀釋每股虧損之計算。

三四、股份基礎給付協議

子公司 L.E. Cayman Co., Ltd. 於 101 年 8 月 21 日給與員工認股權 2,830 仟單位，每一單位可認購 L.E. Cayman Co., Ltd. 普通股一股。給與對象包含本公司及子公司符合特定條件之員工。認股權之存續期間為 9.59 年，憑證持有人於發行屆滿 1 年之日起，可行使被給與之一定比例之認股權。認股權行使價格為每股 0.296 美元，認股權發行後，遇有 L.E. Cayman Co., Ltd. 普通股股份發生變動時，認股權行使價格依規定公式予以調整。

員工認股權之相關資訊如下：

員 工 認 股 權	104年1月1日至6月30日		103年1月1日至6月30日	
	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (美元)	單位 (仟)	加權平均 執行價格 (美元)
期初流通在外	2,384	\$ 0.296	2,665	\$ 0.296
本期給與	-	-	-	-
本期放棄	-	-	-	-
本期執行	-	-	-	-
本期逾期失效	(83)	-	(91)	-
期末流通在外	<u>2,301</u>	0.296	<u>2,574</u>	0.296
期末可執行	<u>-</u>		<u>-</u>	
本期給與之認股權加權平均公允 價值 (元)	<u>\$ -</u>		<u>\$ -</u>	

三五、營業租賃協議

(一) 合併公司為承租人

營業租賃係承租房地，租賃期間為 1 至 5 年。於租賃期間終止時，合併公司對租賃房地並無優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不超過 1 年	\$ 359,649	\$ 407,986	\$ 415,584
1~5 年	538,621	622,222	631,673
超過 5 年	-	-	-
	<u>\$ 898,270</u>	<u>\$ 1,030,208</u>	<u>\$ 1,047,257</u>

當期認列於損益之租賃給付如下：

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
最低租賃給付	<u>\$ 134,377</u>	<u>\$ 137,247</u>	<u>\$ 268,967</u>	<u>\$ 275,013</u>

(二) 合併公司為出租人

營業租賃係出租合併公司所擁有之投資性不動產，租賃期間為 1 至 5 年。所有營業租賃合約均包含承租人於行使續租權時，依市場租金行情調整租金之條款。承租人於租賃期間結束時，對該不動產不具有優惠承購權。

不可取消營業租賃之未來最低租賃給付總額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
不超過1年	\$ 82,548	\$ 83,732	\$ 61,102
1~5年	81,691	150,591	111,112
超過5年	-	-	-
	<u>\$ 164,239</u>	<u>\$ 234,323</u>	<u>\$ 172,214</u>

三六、營業之季節性

本公司主要為產銷兒童服飾，每年 9 月至翌年 3 月以銷售秋冬裝為主，4 月至 8 月則以銷售春夏裝為主，通常每年第 2 季為銷售淡季；另為因應農曆年節之需求，年底時之存貨數量較其他季末時為高。

三七、金融工具

(一) 公允價值之資訊－非按公允價值衡量之金融工具

合併公司管理階層認為非按公允價值衡量之金融資產及金融負債之帳面金額趨近其公允價值或其公允價值無法可靠衡量。

(二) 公允價值之資訊－按公允價值衡量之金融工具

1. 公允價值層級

104年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍				
生金融資產	\$ 20,481	\$ -	\$ -	\$ 20,481
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 892	\$ -	\$ -	\$ 892
存託憑證	629	-	-	629
	<u>\$ 1,521</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 1,521</u>

103年12月31日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍				
生金融資產	\$ 28,392	\$ -	\$ -	\$ 28,392
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 935	\$ -	\$ -	\$ 935
存託憑證	662	-	-	662
	\$ 1,597	\$ -	\$ -	\$ 1,597

103年6月30日

	第 1 等級	第 2 等級	第 3 等級	合 計
<u>透過損益按公允價值衡</u>				
<u>量之金融資產</u>				
持有供交易之非衍				
生金融資產	\$ 26,308	\$ -	\$ -	\$ 26,308
<u>備供出售金融資產</u>				
國內上市(櫃)股票	\$ 1,013	\$ -	\$ -	\$ 1,013
存託憑證	814	-	-	814
	\$ 1,827	\$ -	\$ -	\$ 1,827

104年及103年1月1日至6月30日無第1等級與第2等級公允價值衡量間移轉之情形。

(三) 金融工具之種類

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
<u>金融資產</u>			
<u>透過損益按公允價值衡</u>			
<u>量</u>			
持有供交易	\$ 20,481	\$ 28,392	\$ 26,308
放款及應收款(註1)	1,601,273	2,194,261	1,748,386
備供出售金融資產(註2)	14,105	14,181	17,707
<u>金融負債</u>			
以攤銷後成本衡量(註3)	2,542,613	3,264,659	2,913,516

註1：餘額係包含現金及約當現金、應收票據、應收帳款－淨額、應收關係人款項、其他應收款－淨額及存出保證金等以攤銷後成本衡量之放款及應收款。

註2：餘額係包含分類為備供出售之以成本衡量金融資產餘額。

註 3：餘額係包含短期借款、應付短期票券、應付票據、應付帳款、應付關係人款項、應付設備款、應付公司債、長期借款及存入保證金等以攤銷後成本衡量之金融負債。

(四) 財務風險管理目的與政策

合併公司主要金融工具包括權益及債務工具、應收帳款、應付帳款、應付公司債、金融機構借款及發行商業本票等。合併公司之財務管理部門係為集團提供服務，統籌國內與國際資本市場及金融市場操作，藉由實際需求及風險程度分析，評估集團營運有關之財務風險，該等風險包括市場風險（主要為利率風險）、信用風險及流動性風險。

合併公司並未以投機目的而進行高風險金融工具（包括衍生金融工具）之交易。

財務管理部門不定期或視需要對管理階層提出報告，內部稽核人員亦持續地針對政策之遵循進行複核。

1. 市場風險

合併公司因營運活動所需而向金融機構借款使合併公司承擔之主要市場風險為利率風險，惟近年來國內、外預估中、長期利率走勢應仍為緩降或持平，相對遭受利率風險損失之機率較低，故目前應尚無需針對利率風險進行避險動作。

合併公司有關金融工具市場風險之管理與衡量方式並無重大改變。

(1) 利率風險

因合併公司內之個體同時以固定及浮動利率借入資金，因而產生利率暴險。合併公司藉由維持一適當之固定及浮動利率組合來管理利率風險。

合併公司於資產負債表日受利率暴險之金融資產及負債帳面金額如下：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
具公允價值利率風險			
金融資產	\$ 92,722	\$ 178,322	\$ 202,956
金融負債	594,849	793,163	637,128
具現金流量利率風險			
金融資產	509,497	711,617	579,241
金融負債	1,050,664	1,403,085	1,461,250

敏感度分析

下列敏感度分析係依非衍生工具於資產負債表日之利率暴險而決定。其分析方式係假設資產負債表日流通在外之負債金額於報導期間皆流通在外，使用之變動利率為利率增加或減少 1%，此亦代表管理階層對利率之合理可能變動範圍之評估。

針對合併公司 104 年及 103 年 6 月 30 日持有之利率變動金融資產部位，若市場利率上升 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，固定利率金融資產之公平價值將分別下降 927 仟元及 2,030 仟元，浮動利率金融資產將分別有現金流入 5,095 仟元及 5,792 仟元。當市場利率下降 1% 時，其影響將為同金額之負數。

針對合併公司 104 年及 103 年 6 月 30 日持有之利率變動金融負債部位，若市場利率上升 1%，在所有其他變數維持不變之情況下，固定利率金融負債之公平價值將分別上升 5,948 仟元及 6,371 仟元，浮動利率金融負債將分別有現金流出 10,507 仟元及 14,613 仟元。當市場利率下降 1% 時，其影響將為同金額之負數。

合併公司於本期對利率之敏感度上升，主因為變動利率債務工具增加。

(2) 其他價格風險

合併公司因持有上市櫃股票及受益憑證而產生權益價格暴險。

敏感度分析

對於合併公司權益價格變動之金融資產，進行風險衡量。合併公司係採用敏感度分析衡量權益證券價格風險。

敏感度分析係依資產負債表日權益投資部位暴險進行。若國內權益投資部位價格下跌 5%，104 年及 103 年 6 月 30 日持有供交易及備供出售金融資產之公平價值將分別減少 1,100 仟元及 1,407 仟元。

2. 信用風險

信用風險係指交易對方拖欠合約義務而造成合併公司財務損失之風險。截至資產負債表日，合併公司可能因交易對方未履行義務及合併公司提供財務保證造成財務損失之最大信用風險暴險主要係來自於：

- (1) 合併資產負債表所認列之金融資產帳面金額。
- (2) 合併公司提供財務保證所產生之或有負債金額。

合併公司採行之政策係僅與信譽卓著之對象進行交易，並持續注意信用暴險以及交易對方之營運狀況；應收帳款之對象涵蓋眾多客戶，惟多為具規模及營運狀況良好之百貨公司及商場，公司亦持續地針對應收帳款對象之財務及營運狀況進行觀察，依據過往經驗，合併公司遭受信用風險之機率及金額極低。

本公司提供背書保證之對象，目前僅限於集團內部之子公司，保證目的均係為向金融機構取得融資額度而作之保證，其所需額度係依據實際需求經適當評估，且其程序均遵循合併公司政策及法令規定，提報董事會同意後進行，故因保證而發生信用風險之機率應極為有限。

3. 流動性風險

合併公司透過管理及運用各項負債維持足夠之現金及約當現金以支應集團營運所需並避免現金流量大幅波動產生之影響。合併公司定期向董事會報告向金融機構融資額度使用狀況，並維持適當之額度及動支比率。

公司流動性風險管理之最終責任在董事會，並建立了適當之流動性風險管理及授權架構，以因應短期、中期及長期之籌資與流動性的管理需求。

合併公司透過維持適當之現金部位、銀行融資額度及運用各項權益及債務工具以持續地預估與安排所需之現金流量，來管理並降低流動性風險之發生。

非衍生性金融資產之流動性及利率風險表

非衍生金融負債剩餘合約到期分析係依合併公司最早可能被要求還款之日期，按金融負債未折現現金流量（包含本金及估計利息）編製。因此，合併公司可被要求立即還款之銀行借款，係列於下表最早之期間內，不考慮銀行立即執行該權利之機率；其他非衍生金融負債到期分析係依照約定之還款日編製。

以浮動利率支付之利息現金流量，其未折現之利息金額係依據資產負債表日殖利率曲線推導而得。

104年6月30日

	<u>1 年 內</u>	<u>1 年 至 5 年</u>
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 976,770	\$ -
浮動利率工具	765,664	285,000
固定利率工具	594,799	50
	<u>\$ 2,337,233</u>	<u>\$ 285,050</u>

103 年 12 月 31 日

	1 年 內	1 年 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 1,209,079	\$ -
浮動利率工具	586,461	816,624
固定利率工具	<u>203,555</u>	<u>589,608</u>
	<u>\$ 1,999,095</u>	<u>\$ 1,406,232</u>

103 年 6 月 30 日

	1 年 內	1 年 至 5 年
<u>非衍生金融負債</u>		
無附息負債	\$ 907,374	\$ -
浮動利率工具	590,236	871,014
固定利率工具	<u>52,497</u>	<u>584,631</u>
	<u>\$ 1,550,107</u>	<u>\$ 1,455,645</u>

上述非衍生金融負債之浮動利率工具金額，將因浮動利率與資產負債表日所估計之利率不同而改變。

三八、關係人交易

本公司及子公司（係本公司之關係人）間之交易、帳戶餘額、收益及費損於合併時全數予以銷除，故未揭露於本附註。除已於其他附註揭露外，合併公司與關係人間之交易如下。

(一) 營業收入

帳列項目	關係人類別	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
商品銷售收入	關聯企業	<u>\$ 15,980</u>	<u>\$ 30,164</u>	<u>\$ 32,592</u>	<u>\$ 41,682</u>

(二) 進 貨

關係人類別	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 7,653</u>	<u>\$ 50,302</u>	<u>\$ 23,236</u>	<u>\$ 93,905</u>

(三) 廣告分攤（帳列廣告費減項）

關係人類別	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 107</u>

(四) 租金收入

關係人類別	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 85</u>	<u>\$ 337</u>	<u>\$ 171</u>	<u>\$ 673</u>

(五) 什項收入

關係人類別	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
關聯企業	<u>\$ 84</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 103</u>	<u>\$ 1,458</u>

(六) 應收關係人款項 (不含對關係人放款)

帳列項目	關係人類別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應收關係人款項	關聯企業	\$ 2,141	\$ 32,441	\$ 19,054
	其他關係人	<u>-</u>	<u>26</u>	<u>-</u>
		<u>\$ 2,141</u>	<u>\$ 32,467</u>	<u>\$ 19,054</u>
其他應收款	關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 8,250</u>

(七) 應付關係人款項 (不含向關係人借款)

帳列項目	關係人類別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
應付關係人款項	關聯企業	<u>\$ 4,748</u>	<u>\$ 5,902</u>	<u>\$ 46,021</u>

(八) 存入保證金

關係人類別	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
關聯企業	<u>\$ -</u>	<u>\$ 240</u>	<u>\$ 240</u>

上海麗嬰房嬰童用品公司對上海好麗家電子商務公司之銷貨係分別依商品訂價之 35%~60%計算，收款為月結 10 天。

本公司對智高實業公司之進貨係依商品標價 45%~60%計算，付款為 90 天。

麗翔公司對智高實業公司之進貨係依商品標價 35%計算，付款為 60 天。

上海麗積玩具公司對智高實業公司之進貨係依出貨標價 97%計算，付款為 60 天。

上海麗嬰房嬰童用品公司與上海麗蔻貿易公司簽訂商標使用合約，自 99 年 11 月 11 日至 101 年 12 月 31 日止，另合約規定可自動展延至 103 年 12 月 31 日。每年度依授權品牌淨進貨額 15% 計算，付款為每年 6 月 30 日及 11 月 30 日。

本公司與關係人間租金係按當地租金水準計算，並按月支付。

合併公司與關係人間，除上述者外，交易價格及款項收付係按一般條件為之。

流通在外之應收關係人款項未收取保證。104 年及 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之應收關係人款項並未提列呆帳費用。

流通在外之應付關係人款項餘額係未提供擔保。

(十) 向關係人借款

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
主要管理階層	<u>\$ -</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 926</u>

泰國麗嬰房行銷公司因營運週轉需求，向其董事長張艾玲借貸資金，103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日最高餘額為 4,567 仟元，按年息 5% 計付利息，利息支出為 61 仟元。

(十一) 主要管理階層薪酬

	104年4月1日 至6月30日	103年4月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
短期員工福利	\$ 12,431	\$ 14,418	\$ 28,828	\$ 29,254
退職後福利	921	703	1,747	1,412
股份基礎給付	<u>372</u>	<u>465</u>	<u>752</u>	<u>932</u>
	<u>\$ 13,724</u>	<u>\$ 15,586</u>	<u>\$ 31,327</u>	<u>\$ 31,598</u>

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

三九、質抵押之資產

合併公司係以下列資產提供作為發行電子禮券及長短期借款之擔保品：

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
透過損益按公允價值衡量之			
金融資產—流動	\$ 20,481	\$ 20,430	\$ 20,379
其他應收款—受限制存款	17,172	52,241	22,801
不動產、廠房及設備	1,064,433	1,097,295	1,071,715
投資性不動產	876,266	892,572	878,269
	<u>\$ 1,978,352</u>	<u>\$ 2,062,538</u>	<u>\$ 1,993,164</u>

四十、重大或有負債及未認列之合約承諾

截至 104 年 6 月 30 日止，合併公司重大承諾事項及或有事項如下：

- (一) 本公司與美國 Oshkosh Co., Ltd. 簽訂品牌授權合約至 104 年底止，本公司按其授權產品銷貨淨額之特定百分比及約定最低權利金支付額較高者，104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之權利金分別為 1,046 仟元及 1,719 仟元；103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之權利金分別為 1,518 仟元及 3,233 仟元。
- (二) 本公司與日本 Familiar Ltd. 簽訂品牌特許授權合約至 106 年 1 月 31 日止，本公司按其授權產品銷售淨額之特定百分比支付權利金（每年基本權利金為 10,000 仟日圓）。104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之權利金支出分別為 5,164 仟日圓及 5,164 仟日圓；103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日之權利金支出分別為 2,500 仟日圓及 7,500 仟日圓。
- (三) 本公司與 The Walt Disney Company (Taiwan) Ltd. 簽訂 Disney 品牌及 PE 品牌特許授權合約至 106 年 3 月 31 日止，按其授權品牌銷貨淨額之特定百分比支付權利金。104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日權利金分別為 6,496 仟元及 10,012 仟元；103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日權利金分別為 2,902 仟元及 6,602 仟元。
- (四) 本公司截至 104 年 6 月 30 日止，已開立尚未使用之信用狀餘額計約 174 仟美元。

四一、具重大影響之外幣資產及負債資訊

以下資訊係按合併公司各個體功能性貨幣以外之外幣彙總表達，所揭露之匯率係指該等外幣換算至功能性貨幣之匯率。具重大影響之外幣資產及負債如下：

104年6月30日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	1,779	30.86	(美元：新台幣)	\$	54,912		
美 元		24	6.1161	(美元：人民幣)		730		
美 元		183	33.6270	(美元：泰 銖)		5,663		
美 元		310	13,332	(美元：印尼盾)		9,642		
人 民 幣		2,007	4.973	(人民幣：新台幣)		9,980		
韓 幣		1,043	0.0055	(韓幣：人民幣)		29		
日 圓		345	0.2524	(日圓：新台幣)		87		
日 圓		2,144	0.0507	(日圓：人民幣)		541		
港 幣		370	3.98	(港幣：新台幣)		1,472		
港 幣		16	0.7890	(港幣：人民幣)		63		
歐 元		13	34.4601	(歐元：新台幣)		447		
歐 元		2	6.7573	(歐元：人民幣)		58		
新 台 幣		38	0.2009	(新台幣：人民幣)		38		
<u>金融負債</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元		966	30.87	(美元：新台幣)		29,813		
美 元		15,000	6.1190	(美元：人民幣)		456,447		

103年12月31日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
<u>金融資產</u>								
<u>貨幣性項目</u>								
美 元	\$	2,310	31.65	(美元：新台幣)	\$	73,121		
美 元		25	6.1217	(美元：人民幣)		782		
美 元		511	32.8128	(美元：泰 銖)		16,220		
美 元		374	12,440	(美元：印尼盾)		11,971		
人 民 幣		7,958	5.092	(人民幣：新台幣)		40,524		
韓 幣		1,191	0.0057	(韓幣：人民幣)		34		

(接次頁)

(承前頁)

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
日 圓	\$	229	0.2646	(日圓：新台幣)	\$		61	
日 圓		2,106	0.052	(日圓：人民幣)			557	
港 幣		369	4.08	(港幣：新台幣)			1,504	
港 幣		16	0.7889	(港幣：人民幣)			64	
歐 元		13	38.47	(歐元：新台幣)			494	
歐 元		2	7.4556	(歐元：人民幣)			89	
新 台 幣		38	0.1961	(新台幣：人民幣)			38	

金 融 負 債

貨幣性項目

美 元		1,006	31.65	(美元：新台幣)			31,829	
美 元		15,117	6.119	(美元：人民幣)			471,014	

103 年 6 月 30 日

	外	幣	匯	率	帳	面	金	額
金 融 資 產								
<u>貨幣性項目</u>								
美 金	\$	1,625	30.1803	(美金：新台幣)	\$		49,057	
美 金		3	6.1526	(美金：人民幣)			92	
美 金		473	32.3114	(美金：泰 銖)			14,140	
美 金		175	11,969	(美金：印尼盾)			5,258	
人 民 幣		2,885	4.8515	(人民幣：新台幣)			13,994	
韓 幣		1,843	0.0061	(韓幣：人民幣)			54	
日 圓		187	0.3064	(日圓：新台幣)			57	
日 圓		2,108	0.0610	(日圓：人民幣)			619	
港 幣		369	4.2026	(港幣：新台幣)			1,553	
港 幣		16	0.7938	(港幣：人民幣)			61	
歐 元		13	40.6324	(歐元：新台幣)			516	
歐 元		2	8.3947	(歐元：人民幣)			94	
新 台 幣		22	0.2081	(新台幣：人民幣)			22	

金 融 負 債

貨幣性項目

美 金		702	30.1165	(美金：新台幣)			21,130	
美 金		15,000	6.1528	(美金：人民幣)			444,017	

合併公司於 104 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換（損）益已實現及未實現分別為（6,043）仟元及（3,079）仟元；103 年 4 月 1 日至 6 月 30 日及 1 月 1 日至 6 月 30 日外幣兌換（損）益已實現及未實現分別為（1,688）仟元及（5,678）仟元，由於外幣交易及集團個體之功能性貨幣種類繁多，故無法按各重大影響之外幣別揭露兌換損益。

四二、附註揭露事項

(一) 重大交易事項及(二)轉投資事業相關資訊：

1. 資金貸與他人：附表一。
2. 為他人背書保證：附表二。
3. 期末持有有價證券情形：附表三。
4. 累積買進或賣出同一有價證券之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
5. 取得不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
6. 處分不動產之金額達新臺幣 3 億元或實收資本額 20% 以上：無。
7. 與關係人進、銷貨之金額達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表四。
8. 應收關係人款項達新臺幣 1 億元或實收資本額 20% 以上：附表五。
9. 從事衍生工具交易：無。
10. 其他：母子公司間及各子公司間之業務關係及重要交易往來情形及金額：附表六。
11. 被投資公司資訊：附表七。

(三) 大陸投資資訊：

1. 大陸被投資公司名稱、主要營業項目、實收資本額、投資方式、資金匯出入情形、持股比例、投資損益、期末投資帳面金額、已匯回投資損益及赴大陸地區投資限額：附表八。
2. 與大陸被投資公司直接或間接經由第三地區所發生下列之重大交易事項，及其價格、付款條件、未實現損益：無。
 - (1) 進貨金額及百分比與相關應付款項之期末餘額及百分比。

- (2) 銷貨金額及百分比與相關應收款項之期末餘額及百分比。
- (3) 財產交易金額及其所產生之損益數額。
- (4) 票據背書保證或提供擔保品之期末餘額及其目的。
- (5) 資金融通之最高餘額、期末餘額、利率區間及當期利息總額。
- (6) 其他對當期損益或財務狀況有重大影響之交易事項，如勞務之提供或收受等。

四三、部門資訊

提供給主要營運決策者用以分配資源及評量部門績效之資訊，著重於每一交付或提供之產品或勞務之種類。合併公司之應報導部門如下：

嬰童服飾用品

租賃業務

合併公司營運部門損益係以部門經理人可控制之營業損益來衡量，並作為管理績效評估之基礎。資產之衡量金額未提供予營運決策者，故揭露部門資產衡量金額為零。

(一) 部門收入與營運結果

合併公司繼續營業單位之收入與營運結果依應報導部門分析如下：

	部 門 收 入		部 門 損 益	
	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日	104年1月1日 至6月30日	103年1月1日 至6月30日
嬰童服飾用品	\$4,529,313	\$4,300,134	(\$ 85,838)	(\$ 224,582)
租賃業務	17,050	14,033	5,683	3,651
繼續營業單位總額	<u>\$4,546,363</u>	<u>\$4,314,167</u>	(80,155)	(220,931)
其他收入			57,014	30,370
採權益法認列之關聯企業 及合資損益之份額			(14,458)	(8,858)
財務成本			(27,181)	(30,361)
其他利益及損失			(27,745)	(32,699)
稅前淨損(繼續營業單位)			<u>(\$ 92,525)</u>	<u>(\$ 262,479)</u>

以上報導之部門收入係與外部客戶交易所產生。104年及103年1月1日至6月30日部門間銷售業已全數沖銷。

部門損益係指各個部門所賺取之利潤，不包含採用權益法之關聯企業損益份額、利息收入、財務成本、處分金融資產損益、外幣兌換損益、金融工具評價損益、處分不動產、廠房及設備損益、什項收入、什項支出、以及所得稅費用。此衡量金額係提供予主要營運決策者，用以分配資源予部門及評量其績效。

(二) 部門總資產與負債

	104年6月30日	103年12月31日	103年6月30日
營運部門資產合計	\$ -	\$ -	\$ -
其他資產	<u>7,192,461</u>	<u>8,197,027</u>	<u>7,366,821</u>
合併總資產	<u>\$ 7,192,461</u>	<u>\$ 8,197,027</u>	<u>\$ 7,366,821</u>
營運部門負債合計	\$ -	\$ -	\$ -
其他負債	<u>3,888,800</u>	<u>4,748,081</u>	<u>4,161,776</u>
合併總負債	<u>\$ 3,888,800</u>	<u>\$ 4,748,081</u>	<u>\$ 4,161,776</u>

麗嬰房股份有限公司及子公司
資金貸與他人

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表一

單位：新台幣仟元

編號	貸出資金之公司	貸與對象	往來項目	是否為關係人	本期最高餘額 (註三)	年底餘額 (註三)	實際動支金額 (註三)	利率區間 (%)	資金質性 (註一)	營業往來金額	有短期融通資金必要之原因	提列帳額	擔保名稱	品價值	對個別對象 資金貸與總額 (註二)	資金總額 (註二)	與 金額 (註二)	註
0	本公司	印尼麗嬰房公司	其他應收款-關係人	是	\$ 30,860 (1,000 仟美元)	\$ 30,860 (1,000 仟美元)	\$ 30,860 (1,000 仟美元)	-	(2)	\$ -	償還短借與營 運週轉	\$ -	-	-	\$ 318,049	\$ 636,098		

註一：資金貸與性質之填寫方法如下：

(1) 有業務往來者。

(2) 有短期融通資金之必要者。

註二：資金貸與總額不超過公司股權淨值百分之二十；有短期融通資金之必要者，對單一公司之貸與金額不得超過最近期經會計師查核簽證或核閱財務報告淨值之百分之十。

註三：係按期末匯率計算。

註四：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

麗嬰房股份有限公司及子公司

為他人背書保證

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表二

單位：除另註明外，
為新台幣千元

編號	背書公司	背書保證名稱	被背書保證對象		對單一企業背書保證之限額(註一)	本期末最高背書餘額	期末背書保證餘額	實際支金額	以財產擔保背書之金額	累計背書保證金額佔最近期財務報表淨值之比率	背書保證最高限額(註二)
			公司名稱	關係							
0	本公司		上海麗嬰房嬰童用品公司	子公司	\$ 636,098	20,800 仟美元	18,800 仟美元	\$ 462,900 (15,000 仟美元)	\$ -	18%	\$ 1,590,246
0	本公司		泰國麗嬰房公司	子公司	636,098	720 仟美元	720 仟美元	50 (55 仟美元)	-	1%	1,590,246

註一：以不超過本公司最近期財務報告淨值百分之二十為限。

註二：以不超過本公司最近期財務報告淨值百分之五十為限。

麗嬰房股份有限公司及子公司

期末持有有價證券情形

民國 104 年 6 月 30 日

附表三

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

持有之公司	有價證券種類及名稱	與有價證券發行人之關係	帳列科目	期			本		備註
				股數/單位數	帳面金額	持股比例(%)	公允價值		
本公司	受益憑證 華南永昌鳳翔貨幣市場基金	-	透過損益按公允價值衡量之金融資產—流動	1,276,731.60	\$ 20,000 (註一)	-	\$ 20,481 (註二)		
	存託憑證 杜康控股有限公司	-	備供出售金融資產—流動	143,000	2,689 (註一)	-	546 (註二)		
	神州數碼控股股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	4,000	122 (註一)	-	83 (註二)		
	華南金融控股股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	17,033	250 (註一)	-	302 (註二)		
	廣運機械工程股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	5,488	152 (註一)	-	70 (註二)		
	大洋百貨集團控股股份有限公司	-	備供出售金融資產—流動	10,000	1,220 (註一)	-	520 (註二)		
	普訊創業投資股份有限公司	-	以成本衡量之金融資產—非流動	1,318,400	12,584	0.85	14,983		

註一：以未依市價調整之原始帳面金額列示。

註二：係按 104 年 6 月 30 日基金淨值或收盤價列示及計算。

註三：投資子公司、關聯企業及合資權益相關資訊，請參閱附表七及附表八。

麗嬰房股份有限公司及子公司

與關係人進、銷貨之金額達新台幣1億元或實收資本額20%以上

民國104年1月1日至6月30日

附表四

單位：新台幣仟元

進(銷)貨公司	交易對象	關係	交易情形		交易條件與一般交易原因	應收(付)票據、帳款	備註				
			進(銷)貨金額	佔總進(銷)貨額之比率							
上海麗嬰房嬰童用品公司	北京麗嬰房嬰童用品公司	子公司	銷貨	260,306	13%	60~90天	依成本加價10%	60~90天	帳款 \$167,567	佔總應收(付)票據、帳款之比率 31%	-
北京麗嬰房嬰童用品公司	上海麗嬰房嬰童用品公司	母公司	進貨	260,306	100%	60~90天	依成本加價10%	60~90天	帳款 (167,567)	(99%)	-
本公司	麗翔公司	子公司	銷貨	109,491	8%	月結90天	依標價之40%-45%	月結90天	票據 68,478 帳款 26,552	97% 15%	-
麗翔公司	本公司	本公司為最終母公司	進貨	109,491	55%	月結90天	依標價之40%-45%	月結90天	票據 (68,478) 帳款 (26,552)	(93%) (45%)	-

註：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

麗嬰房股份有限公司及子公司

應收關係人款項達新台幣 1 億元或實收資本額 20% 以上

民國 104 年 6 月 30 日

附表五

單位：除另註明外，
為新台幣千元

帳列應收款項之公司	交易對象名稱	關係人稱謂	應收關係人款項餘額	轉率	逾期逾金	應收關係人款項式	應收關係人款項金額	應收關係人款項金額	提列帳額	備抵金額
上海麗嬰房嬰童用品公司	北京麗嬰房嬰童用品公司	子公司	\$ 167,567	2.66	\$ -	-	\$ -	\$ 22,379	\$ -	-

註：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註一：與交易人之關係分為以下二種：

1. 本公司對子公司。
2. 子公司對子公司。

註二：款項之收付採不定期結帳方式辦理。

註三：收款為月結 90 天，付款為 90 天。

註四：與非關係人相當。

註五：銷貨係依商品標價之 40%~45%計算，進貨係依商品標價之 45%~60%計算。

註六：依雙方議定之價格計算。

註七：收款為月結 30 天。

註八：收款為 60~90 天。

註九：銷貨係依成本加價 10%計算。

註十：銷貨係依成本加價 8%計算。

註十一：銷貨係依商品標價之 40%~50%計算。

註十二：合併公司間交易於編製合併財務報告時，業已全數沖銷。

註十三：合併公司間業務關係及重要交易往來達 1,000 仟元為揭露標準。

麗嬰房股份有限公司及子公司
被投資公司資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表七

單位：除另註明外，
為新台幣千元

投資公司名稱	被投資公司名稱	所在地	主要營業項目	原		未	持	有	司	本	之	註
				始	期							
				104年6月30日	103年12月31日	數	率	額	益	投	(備
				\$ 1,411,298	\$ 1,411,298	41,562,973	100.00	\$ 2,683,087	(資	損)	註
本公司	L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	British Virgin Islands	控股公司	70,000	70,000	45,000	100.00	42,931	3,430	3,430	3,430	子公司
	麥克隊友股份有限公司	台 北	嬰童服飾及用品之生產銷售	50,000	50,000	625,000	20.00	49,780	9,988	2,067	2,067	子公司
	智高實業股份有限公司	台 中	嬰童玩具之銷售	43,200	43,200	4,320,000	48.00	25,841	(198)	(95)	(95)	採用權益法之投資
	康和皇家生活事業股份有限公司	台 北	產後護理	1,107,084	1,107,084	383,024,450	100.00	2,634,933	(21,812) 仟人民幣	(8,987)	(8,987)	子公司
L.E. Capital Enterprise Co., Ltd.	L.E. Cayman Co., Ltd.	Cayman Islands	控股公司	180,323	180,323	5,555,700	100.00	47,949	(8,119)	(8,119)	(8,119)	子公司
麥克隊友公司	L.E. International Co., Ltd.	British Virgin Islands	嬰童服飾及用品之銷售	32,657	32,657	3,265,680	34.59	46,595				子公司
鹿翰公司	L.E. Genius Co., Ltd.	British Virgin Islands	控股公司	15,150	15,150	510,000	51.00	14,732	1,807	1,807	1,807	子公司
L.E. Cayman Co., Ltd.	L.E. Venture Co., Ltd.	British Virgin Islands	控股公司	1,107,084	1,107,084	38,302,445	100.00	530,678 仟人民幣	(21,812) 仟人民幣	(4,497,571) 仟盾	(4,497,571) 仟盾	子公司
L.E. International Co., Ltd.	印尼麗嬰房公司	Bandung, Indonesia	嬰童服飾及用品之生產銷售	153,131	153,131	3,250	100.00	(6,346)				子公司
	泰國麗嬰房公司	Bangkok, Thailand	嬰童服飾及用品之生產銷售	19,085	19,085	166,600	49.00	29,927	1,762 仟銖			子公司
	泰國麗嬰房行銷公司	Bangkok, Thailand	產銷售	7,436	7,436	98,000	49.00	22,567	1,636 仟銖			子公司
	新加坡麗嬰房行銷公司	Singapore	售	21,553	21,553	-	26.08	572	(12) 仟新加坡幣			子公司
印尼麗嬰房公司	新加坡麗嬰房行銷公司	Singapore	售	36,781	36,781	-	73.92	689,229 仟盾	(12) 仟新加坡幣			子公司
	PT LESFNPHANTS MITRAPRIMA	Jakarta, Indonesia	售	41,805	41,805	-	98.45	2,034,986 仟盾	3,385,430 仟盾			子公司
泰國麗嬰房公司	泰國麗嬰房行銷公司	Bangkok, Thailand	售	6,687	6,687	82,000	41.00	20,552 仟銖	1,636 仟銖			子公司

註一：被投資公司本期損益與本期認列之投資損益之差異，係認列被投資公司資產公平價值高於帳面價值之攤銷金額及因順逆流交易而遞延之未實現損益。

註二：大陸被投資公司相關資訊請參閱附表八。

註三：被投資公司間投資損益、投資公司之長期股權投資及被投資公司之股權淨值於編製合併財務報告時業已全數沖銷。

麗嬰房股份有限公司及其子公司
大陸投資資訊

民國 104 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

附表八

單位：除另註明外，
為新台幣仟元

大陸被投資公司名稱	主要營業項目	實收資本(註五)	投資方式	本期末自累積投資金額	本期末匯出或收回投資金額		本期末自累積投資金額	被投資公司本期(損)益	本公司直接或間接之持股比例	本期認列投資(損)益(註一)	期末帳	投資價值	截至本期末止已收回投資收益
					匯出	匯回							
上海麗嬰房嬰童用品公司	嬰童服飾及用品之銷售 設立大陸生產據點藉以拓展大陸市場	\$ 1,364,012 (44,200 仟美元)	經由第三地區匯款投資大陸公司	\$ 975,828	\$ -	\$ -	\$ 975,828	(\$ 111,028) (22,340)仟人民幣	100% 間接投資	(\$ 111,028) (22,340)仟人民幣	\$ (454,681)仟人民幣	2,261,131	\$ -
上海麗嬰房貿易公司	透過轉投資第三地區現有大陸公司	159,136 (32,000 仟人民幣)	透過轉投資第三地區現有大陸公司再投資大陸公司	-	-	-	-	(13,761) (2,732)仟人民幣	100% 間接投資	13,464 (2,672)仟人民幣	(9,725)仟人民幣	48,363	-
北京麗嬰房嬰童用品公司	嬰童服飾及用品之銷售	49,730 (10,000 仟人民幣)	透過轉投資第三地區現有大陸公司再投資大陸公司	-	-	-	-	2,184 (480)仟人民幣	100% 間接投資	2,417 (438)仟人民幣	(33,306)仟人民幣	165,632	-
上海好麗家電子商務公司	嬰童用品之銷售	25,064 (5,040 仟人民幣)	透過轉投資第三地區現有大陸公司再投資大陸公司	-	-	-	-	90,773 (18,193)仟人民幣	18.1% 間接投資	16,430 (3,293)仟人民幣	(5,985)仟人民幣	29,762	-
蘇州麗嬰房物流分公司(註二)	倉儲、普通貨運及貨運代理	308,600 (10,000 仟美元)	經由第三地區匯款投資大陸公司	131,256	-	-	131,256	2,691 (537)仟人民幣	100% 間接投資	2,691 (537)仟人民幣	(72,046)仟人民幣	358,286	-
上海麗禧玩具公司(註三)	玩具用品之銷售	30,860 (1,000 仟美元)	經由第三地區匯款投資大陸公司	15,101	-	-	15,101	1,807 (363)仟人民幣	27.44% 間接投資	496 (100)仟人民幣	(1,594)仟人民幣	7,927	-

本期末大陸	累計自台港匯出	經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會核准投資金額	依經濟部投資審議會核准投資金額	現定
\$1,107,084	\$1,107,084	\$1,479,142	\$ - (註四)	\$ - (註四)	額

註一：本期投資損益係按同期間經與中華民國會計師事務所所有合作關係之國際性會計師事務所核閱發證之財務報告認列。

註二：蘇州麗嬰房物流分公司實收資本額中 131,256 仟元係由台灣匯出經第三地區轉投資大陸地區，餘係以上海麗嬰房嬰童用品公司之盈餘間接投資。

註三：係由子公司麗翔公司匯出。

註四：本公司獲經濟部工業局核發經工字第 10320421221 號企業營運總部認證書，依「在大陸地區從事投資或技術合作審查原則」規定，本公司對大陸投資累計金額無上限之限制。

註五：係按 104 年 6 月 30 日匯率 US\$30.86、RMB\$4.973 計算。

註六：轉投資公司間投資損益、投資公司之長期股權投資和被投資公司之股權淨值於編製合併財務報告時業已全數沖銷。